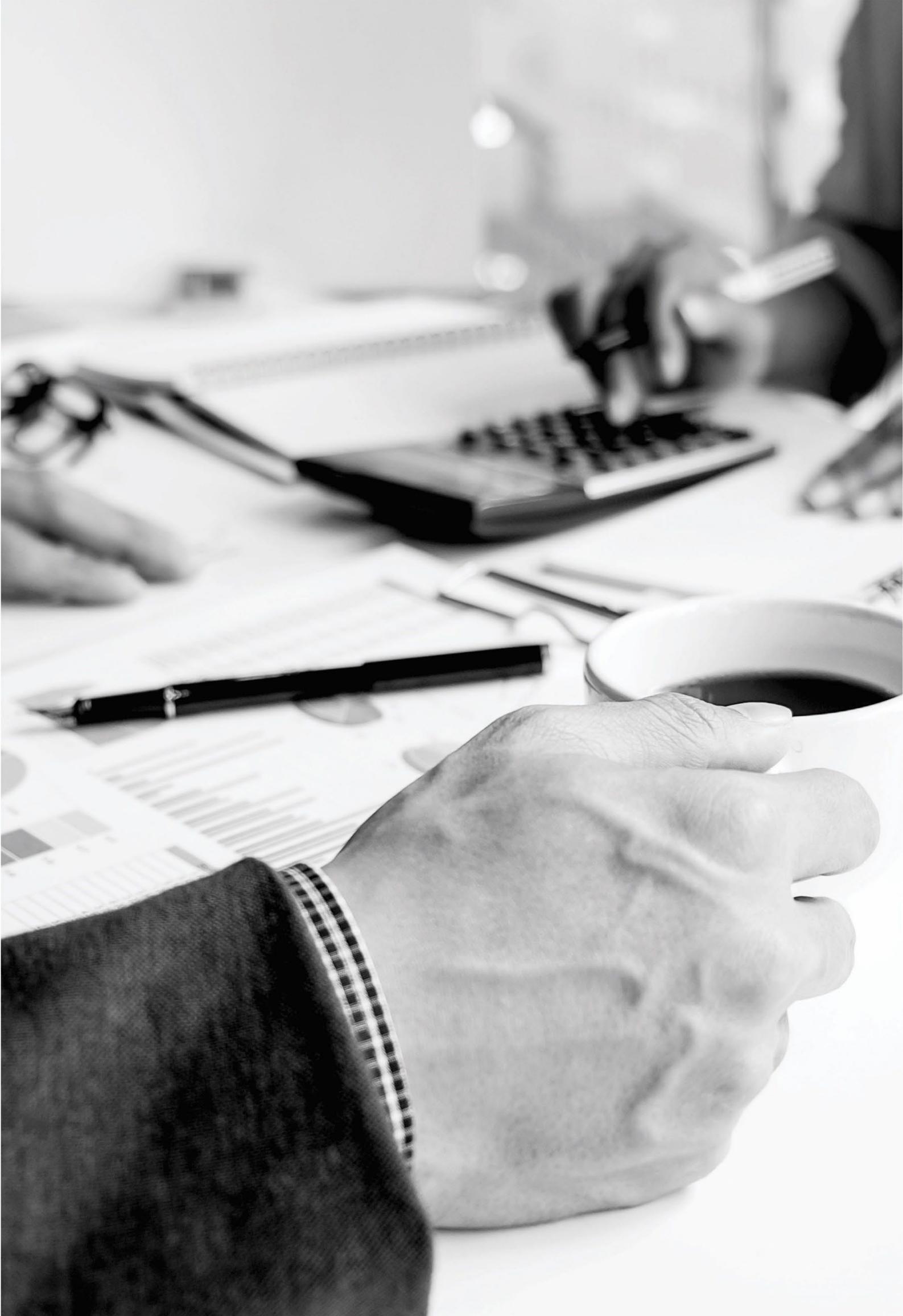


RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT 2022
Auditoria-Geral





Lista de Siglas e Abreviaturas

| | |
|-----------------|---|
| AECI | Assessoria Especial de Controle Interno |
| Audint | Auditória-Geral |
| CGU | Controladoria-Geral da União |
| CONBRAI | Congresso Brasileiro de Auditoria Interna |
| DMAUD | Duração Média dos Serviços de Auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna |
| DMTCE | Duração Média das Análises de Tomadas de Contas Especiais |
| e-Aud | Sistema informatizado de apoio ao Gerenciamento da Atividade de Auditoria Interna Governamental desenvolvido e mantido pela CGU |
| ENAP | Escola Nacional de Administração Pública |
| FCPE | Função Comissionada do Poder Executivo |
| GovTIC | Governança de Tecnologia da Informação e Comunicação |
| HHMAUD | Homens-hora (HH) Médio dos Serviços de Auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna |
| IA-CM | <i>Internal Audit Capability Model</i> |
| IBGP | Instituto Brasileiro de Governança Pública |
| 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 |
| MDR | Ministério do Desenvolvimento Regional |
| PAINT | Plano Anual de Auditoria Interna |
| PGMQ | Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade |
| RAINT | Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna |
| RO | Reunião Ordinária |
| TIC | Tecnologia da Informação e Comunicação |
| SEI | Sistema Eletrônico de Informações |
| SegCiber | Segurança Cibernética |
| Sudeco | Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste |
| UAIG | Unidade de Auditoria Interna Governamental |

Sumário

| | |
|---|-----------|
| Introdução | 5 |
| 1. Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT | 6 |
| 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..... | 9 |
| 3. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria..... | 10 |
| 4. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas | 11 |
| 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 | 12 |
| 6. Informações sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ | 13 |
| Considerações Finais | 16 |



Introdução

A Auditoria-Geral da Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste – Sudeco (Audint) apresenta este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINt referente ao exercício de 2022, em cumprimento às disposições contidas na Instrução Normativa CGU nº 05, de 27/08/2021, cuja estrutura contempla os seguintes pontos:

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

Cumpre ressaltar inicialmente que as horas programadas para o exercício foram significativamente afetadas pelo desligamento de 1 (uma) servidora do quadro funcional da UAIG, além de licenças e afastamentos legais, que ocasionaram a redução da disponibilidade para o cumprimento das atividades previstas no PAINT, conforme a seguinte tabela:

Tabela 1 – Demonstrativo do Cálculo de Horas para o exercício de 2022

| | Dias Programados (1) | Horas Programadas (2) | Dias Disponíveis (3) | Horas Disponíveis |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Total no Ano | 1.095 | 8.760 | 911 | 7.288 |
| (-) Sábados e Domingos | 315 | 2.520 | 260 | 2.080 |
| (-) Feriados e Pontos Facultativos | 28,5 | 228 | 24,5 | 196 |
| (-) Férias normais dos servidores | 90 | 720 | 80 | 640 |
| (-) Licenças e Afastamentos – Contingências | 21 | 168 | 180 | 1.440 |
| Total Dias/Horas Úteis | 640,5 | 5.124 | 366,5 | 2.932 |

Fonte: PAINT 2022 e SEI Sudeco

Observação (1): Foram considerados dias multiplicados por três, em função do quadro funcional inicial (três servidores)

(2): Foram considerados horas multiplicadas por oito, representando a carga horária total no dia

(3): A partir de 1º/07/2022, a equipe da Audint passou a ser composta por apenas dois servidores

O quadro da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do plano de auditoria em comento encontra-se demonstrado a seguir, como também gráficos correspondentes:

Tabela 2 – Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho

| Grupo de Atividades | Horas Programadas (A) | Horas Disponíveis | Horas Alocadas (B) | Percentual Horas Alocadas | Percentual Horas Alocadas / Programadas (B/A) |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|---|
| Serviços de Auditoria | 1.680 | 700 | 399 | 13,61% | 23,75% |
| Capacitação dos Auditores | 401 | 300 | 238 | 8,12% | 59,35% |
| Monitoramento de Recomendações | 200 | 200 | 200 | 6,82% | 100,00% |
| Gestão de Melhoria da Qualidade | 300 | 200 | 300 | 10,23% | 100,00% |
| Levantamento Informações | 350 | 150 | 350 | 11,94% | 100,00% |
| Gestão Interna | 960 | 600 | 750 | 25,58% | 78,13% |
| Demandas Extraordinárias | 580 | 290 | 80 | 2,73% | 13,79% |
| Outros | 653 | 492 | 615 | 20,98% | 94,18% |
| Total | 5.124 | 2.932 | 2.932 | 100,00% | 57,22% |

Fonte: PAINT 2022 e SEI Sudeco

Gráfico 1: Horas Programadas por Grupo de Atividades

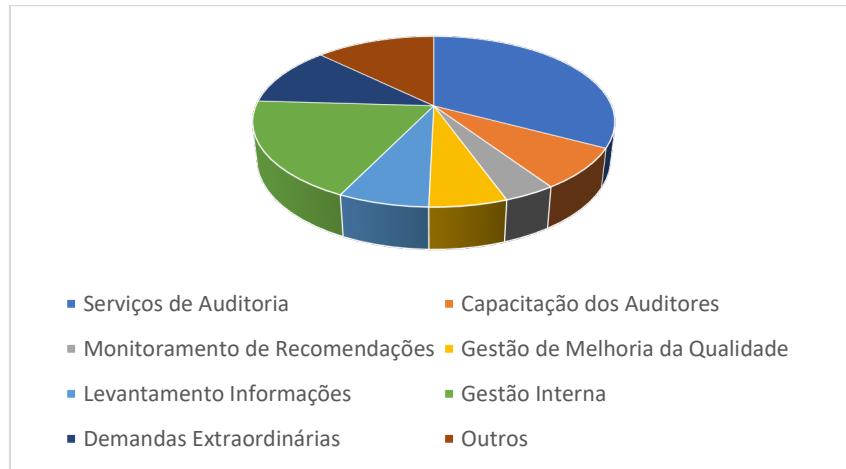


Gráfico 2: Horas Disponíveis por Grupo de Atividades



Gráfico 3: Horas Alocadas por Grupo de Atividades



Conforme se depreende da leitura das tabelas e dos gráficos anteriores, o impacto na disponibilidade e alocação de horas para execução das atividades de auditoria interna foi considerável, contudo, sem prejuízo para a consecução dos serviços de auditoria programados. Percebe-se também que a diferença entre as horas disponíveis e as alocadas para esses serviços foi direcionada para outras atividades, prioritariamente as compreendidas em Gestão de Melhoria da Qualidade, Levantamento de Informações para Órgãos de Controle e Gestão Interna, ao passo que alocação de horas para as atividades relacionadas com Demandas Extraordinárias, predominantemente apuração de denúncias, foi drasticamente reduzida.

Registra-se que as horas programadas e alocadas foram estimadas, com base na experiência do Auditor Chefe e na complexidade do respectivo serviço. Nesse sentido, buscou-se o aperfeiçoamento da estimativa dessas horas para 2023, visando melhor aferir a efetiva utilização desses quantitativos, de modo a tornar os planejamentos futuros 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 2022 e em consonância com suas competências definidas no Regimento Interno da Autarquia, aprovado pela Resolução Sudeco nº 137, de 26/12/2022, e em seu Estatuto, aprovado pela Resolução Sudeco nº 08, de 11/12/2020, o seguinte quadro evidencia a situação dos serviços de auditoria previstos no citado plano:

Quadro 1 – Situação dos Serviços de Auditoria previstos no PAINT 2022

| Ordem | Tipo de Serviço | Objeto Auditado | Situação |
|-------|-----------------|--|------------|
| 1 | Avaliação | Processo de Governança de Tecnologia da Informação e Comunicação – TIC | Finalizado |
| 2 | Consultoria | Processo de Segurança Cibernética – SegCiber | Finalizado |

Fonte: PAINT 2022 e SEI Sudeco

Destaca-se que os objetivos dos serviços de auditoria executados consistiram na aferição do nível de maturidade de Governança de Tecnologia da Informação e Comunicação – GovTIC no âmbito da Sudeco, tendo como referência modelo preconizado para o Sistema de Administração de Recursos de Tecnologia da Informação e Comunicação do Governo Federal – SISP, no caso da avaliação, e na facilitação da discussão sobre o modelo de controles críticos de Segurança Cibernética – SegCiber a ser implementado no âmbito desta Sudeco, adaptável à sua realidade, no caso da consultoria.

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

Apesar de não ter impactado a execução dos serviços de auditoria planejados, a carência de servidores do quadro funcional da Audint é ainda fator limitante de sua atuação, cuja formação compreende, a partir de 1º/07/2022, 2 (dois) servidores e 1 (uma) prestadora de serviços, conforme o seguinte quadro:

Quadro 2 – Relação do corpo funcional da Auditoria-Geral em 2022

| 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 |
| Analista (até 30/06/2022) | Analista Técnico Administrativo | 1 | Execução |
| Secretária | Técnico em Secretariado | 1 | Apoio Administrativo |

Fonte: Elaboração própria

As atividades são divididas em gestão interna, e planejamento e execução das demais atividades de auditoria interna governamental, bem como de apoio administrativo; ressalta-se que, devido ao quadro reduzido de servidores, existe a sobreposição de ações. Repise-se também que até 30/06/2022, o quadro funcional desta UAIG era composto por três servidores.

Por outro lado, e como destaques positivos, citam-se o compromisso e a dedicação da equipe da Auditoria-Geral, como também o apoio recebido do Superintendente e do restante da Diretoria Colegiada da Sudeco, cuja compreensão do papel desempenhado por esta UAIG no contexto de atuação da Autarquia tem sido 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 2022 estão demonstradas na tabela seguinte:

Tabela 3 – Capacitações e participações em eventos em 2022

| 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 | Planejamento Estratégico para as Organizações Públicas | 2 | 80 |
| 3 | Tomada de Contas Especial no âmbito do MDR | 2 | 24 |
| 4 | Processo de Auditoria no e-Aud | 1 | 30 |
| 5 | 42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna / CONBRAI 2022 | 2 | 32 |
| 6 | Seminário Internacional de Contas Públicas | 1 | 19 |
| 7 | Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional | 1 | 25 |
| 8 | 8º Fórum IBGP de Governança de TIC | 1 | 4 |
| TOTAL | | | 238 |

Fonte: SEI Sudeco

Conforme se observa da tabela anteriormente exposta, a carga horária total das capacitações realizadas em 2022 importou em 238 horas, representando quase 60% da previsão contida no PAINT para o exercício em questão (401 horas), estimativa esta feita com base no quadro funcional inicial desta UAIG (3 servidores). A participação em eventos, cursos e treinamentos visou capacitar a equipe em temas afetos às atividades desempenhadas pela Auditoria-Geral da Sudeco.

Importante 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 – UAI^G ao longo do exercício

A realização dos serviços de auditoria executados no âmbito dos planos anuais de auditoria levou à emissão de 25 recomendações, das quais 7 foram emitidas no âmbito do PAINT 2021 e 18 durante a execução do PAINT 2022; todavia, não foi possível a contabilização de benefícios, quer financeiros ou não financeiros, tendo em vista que as providências visando à respectiva implementação ainda se encontram em andamento nas áreas responsáveis.

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 04/01/2022.

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 aprovados na 88ª Reunião Ordinária – RO da Diretoria Colegiada e em questionários de satisfação da Diretoria Colegiada e dos Gestores das áreas por ventura auditadas, apreciados e aprovados na 96ª RO.

O seguinte quadro demonstra os resultados aferidos em 2022 para o conjunto de indicadores de desempenho da Audint, juntamente com as providências adotadas visando aperfeiçoar os processos correspondentes:

Quadro 3 – Resultados dos Indicadores de Desempenho em 2022

| Indicador | Descrição do Indicador | Meta Anual | Resultado da Aferição em 2022 | Avaliação da Audint | Providências Adotadas em Decorrência do Resultado da Aferição em 2022 |
|---|---|--|-------------------------------|---|---|
| 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 | 90 dias por serviço de auditoria executado | 33 dias | Meta Superada (A superação da meta deveu-se à/ao: superestimativa da meta programada; participação mais efetiva do Auditor Chefe nas etapas dos serviços de auditoria; e cálculo estimado dos dias dedicados a cada serviço de auditoria) | A Audint aperfeiçoou o cálculo do esforço da equipe de auditoria para aferir com mais acurácia o indicador. Além disso, as metas para os exercícios seguintes serão reduzidas |

| | | | | | |
|---|---|---|-----------------------------|--|--|
| 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 | 1.080 HH por serviço de auditoria executado | 199,65 HH | Meta Superada (A superação da meta deveu-se à/ao: superestimativa da meta programada; participação mais efetiva do Auditor Chefe nas etapas dos serviços de auditoria; e cálculo estimado dos dias dedicados a cada serviço de auditoria) | A Audint aperfeiçoou o cálculo do esforço da equipe de auditoria para aferir com mais acurácia o indicador. Além disso, as metas para os exercícios seguintes serão reduzidas |
| 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 Auditoria - Gestores" | A partir de 4 (concordância parcial) | 4,83 (concordância parcial) | Meta Atingida | Não Há |
| 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 | A partir de 4 (concordância parcial) | 5 (concordância total) | Meta Superada | Não Há |
| Índice de Implementação de Recomendações - IIREC | Aferir o grau de atendimento das recomendações emitidas pela Audint | 80 % | 16,67 % | Meta Não Atingida (O resultado alcançado foi impactado fortemente pelo quantitativo de recomendações emitidas em 2022, após a execução do PAINT para o referido exercício) | Não há, ainda, indicações de ajustes no referido processo, tendo em vista que a grande parte das recomendações é ainda muito recente, sem tempo hábil para implementação por parte dos gestores. |

| | | | | | |
|---|--|---|---------|---|--------|
| 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. | 14 dias | Meta Superada (Em 2022, somente um processo de TCE foi analisado pela Audint, sendo sua análise dividida em duas etapas, totalizando os 14 dias) | 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 2022, já que o processo de autoavaliação com base no modelo IA-CM ainda não se realizou no âmbito desta UAIG, cuja efetivação encontra-se programada para o 1º semestre de 2023. Destaca-se também que, a partir de 2023, publicar-se-á portaria anual com as metas relacionadas ao conjunto de indicadores para o exercício ao qual o plano de auditoria se referir, revisadas e propositivas de melhorias sempre crescentes nos processos correspondentes.

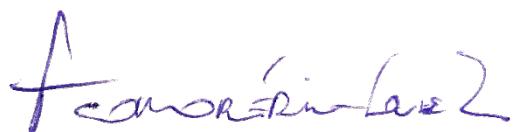
Por fim, os procedimentos de aferição e de acompanhamento dos indicadores de desempenho foram instruídos em processo específico no Sistema SEI, por meio do qual se deu conhecimento à Diretoria Colegiada dos resultados alcançados no exercício em referência, em cumprimento ao art. 7º da Portaria Sudeco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



Considerações Finais

Não obstante a limitação de seu quadro funcional, esta UAIG desempenhou a contento suas atribuições e obteve resultados relevantes no exercício de 2022. Nesse sentido, destacam-se: a realização de serviços de auditoria em assuntos estratégicos para a Sudeco, avaliação e consultoria em GovTIC e SegCiber, respectivamente; o ineditismo representado pela consultoria em SegCiber, pela primeira vez executada pela Audint da Sudeco; a implementação do PGMQ, com a consequente utilização de indicadores de desempenho relacionados a atividades essenciais no contexto de atuação da Audint, e a adoção de melhorias nos respectivos processos gerenciais, quando identificadas necessidades de aperfeiçoamento; e a adesão às funcionalidades de gestão de serviços de auditoria do Sistema e-Aud, possibilitando o suporte tecnológico a todas as fases de um serviço de auditoria no âmbito desta UAIG, proporcionado pela estrutura interna do referido sistema.

Brasília/DF, 17 de março de 2023.



FRANCISCO ROBÉRIO DE SOUSA JUNIOR
Auditor Chefe



Setor Bancário Norte – SBN,
Quadra 1, Bloco F, Edifício
Palácio da Agricultura, 19º andar
70.040-908 - Brasília/DF
Telefones: (61) 3251-8506 / 8511



MINISTÉRIO DA
INTEGRAÇÃO E DO
DESENVOLVIMENTO
REGIONAL



www.gov.br/sudeco