

# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT 2021  
Auditoria-Geral





## Lista de Siglas e Abreviaturas

<b>AECI</b>	Assessoria Especial de Controle Interno
<b>Audint</b>	Auditoria-Geral
<b>CGEOFPC</b>	Coordenação-Geral de Execução Orçamentária, Financeira e Prestação de Contas
<b>CGIRC</b>	Comitê de Governança, Riscos, Controles e Integridade
<b>CGU</b>	Controladoria-Geral da União
<b>CRC</b>	Conselho Regional de Contabilidade
<b>DA</b>	Diretoria de Administração
<b>DIVCONT</b>	Divisão de Contabilidade
<b>e-Aud</b>	Sistema informatizado de apoio ao Gerenciamento da Atividade de Auditoria Interna Governamental desenvolvido e mantido pela CGU
<b>e-TCE</b>	Sistema informatizado do Tribunal de Contas da União que tem por objeto a instauração, a tramitação e a autuação de processos de Tomada de Contas Especial, bem como o cadastramento de débitos resultantes de dispensa de instauração de Tomada de Contas Especial
<b>ENAP</b>	Escola Nacional de Administração Pública
<b>FCPE</b>	Função Comissionada do Poder Executivo
<b>FDCO</b>	Fundo de Desenvolvimento do Centro-Oeste
<b>IBGP</b>	Instituto Brasileiro de Governança Pública
<b>Id</b>	Identificação
<b>IN</b>	Instrução Normativa
<b>MDR</b>	Ministério do Desenvolvimento Regional
<b>MPF</b>	Ministério Público Federal
<b>NUP</b>	Número Único de Protocolo
<b>PABR</b>	Planejamento da Unidade de Auditoria com Base em Riscos
<b>PAINT</b>	Plano Anual de Auditoria Interna
<b>PGMQ</b>	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
<b>PGRCI</b>	Plano de Gestão de Riscos e Controles Internos
<b>PR</b>	Procuradoria da República
<b>RAINT</b>	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
<b>TCE</b>	Tomadas de Contas Especiais
<b>TCU</b>	Tribunal de Contas da União
<b>TI</b>	Tecnologia da Informação
<b>SE</b>	Secretaria Executiva
<b>SEI</b>	Sistema Eletrônico de Informações
<b>SICONV</b>	Sistema de Gestão de Convênios e Contratos de Repasse
<b>Sudeco</b>	Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste
<b>UAIG</b>	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 – PAINT</b> .....	<b>6</b>
<b>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, além de outras demandas.</b> .....	<b>8</b>
<b>3. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria</b> .....	<b>13</b>
<b>4. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas</b> .....	<b>14</b>
<b>5. Informações sobre benefícios financeiros e não financeiros auferidos em decorrência da atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental – UAIG ao longo do exercício</b> .....	<b>15</b>
<b>6. Informações sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ</b> .....	<b>16</b>
<b>7. Considerações Finais</b> .....	<b>17</b>

## Introdução

A Auditoria-Geral da Superintendência do Desenvolvimento do Centro-Oeste – Sudeco (Audint) apresenta este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN'T referente ao exercício de 2021, 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, além de outras demandas;
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. Informações sobre benefícios financeiros e 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

Cumpramos ressaltar inicialmente que as horas programadas para o exercício foram significativamente afetadas por licenças e afastamentos de servidores do quadro funcional da UAIG, o que ocasionou 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 2021

	Dias Programados (1)	Horas Programadas (2)	Dias Disponíveis	Horas Disponíveis
<b>Total no Ano</b>	<b>1.095</b>	<b>8.760</b>	<b>1.095</b>	<b>8.760</b>
(-) Sábados e Domingos	312	2.496	312	2.496
(-) Feriados e Pontos Facultativos	31,5	252	31,5	252
(-) Férias normais dos servidores	90	720	90	720
(-) Licenças e Afastamentos – Contingências	21	168	178	1.424
<b>Total Dias/Horas Úteis</b>	<b>640,5</b>	<b>5.124</b>	<b>483,5</b>	<b>3.868</b>

Fonte: PAINT 2021

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

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

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

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

Atividades	Horas Programadas (A)	Horas Disponíveis (B)	Horas Alocadas (C)	Percentual Horas Disponíveis / Programadas (B/A)	Percentual Horas Alocadas / Programadas (C/A)
Serviços de Auditoria	1.952	696	895	35,66%	45,85%
Capacitação dos Auditores	538	538	339	100,00%	63,01%
Monitoramento de Recomendações	400	400	400	100,00%	100,00%
Gestão de Melhoria da Qualidade	300	300	300	100,00%	100,00%
Gestão Interna	960	960	960	100,00%	100,00%
Reserva Técnica	480	480	480	100,00%	100,00%
Outros	494	494	494	100,00%	100,00%
<b>Total</b>	<b>5.124</b>	<b>3.868</b>	<b>3.868</b>	<b>75,49%</b>	<b>75,49%</b>

Fonte: PAINT 2021

Conforme se depreende da leitura das tabelas anteriores, o impacto na execução dos serviços de auditoria foi considerável, haja vista que, diante da situação delineada, priorizou-se a execução das atividades relacionadas à gestão, ao acompanhamento de demandas e à estruturação de aspectos considerados estratégicos para a UAIG, como o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade –

PGMQ e o monitoramento de recomendações, em detrimento dos supramencionados serviços.

Registra-se que as horas programadas e alocadas foram estimadas, com base na experiência do Auditor Chefe e na complexidade do respectivo serviço, e na ausência de atividades pendentes correspondentes aos serviços, respectivamente, excetuando-se, no último caso, os serviços de auditoria e as capacitações, para os quais foi utilizado o saldo remanescente do total de horas alocadas nos demais serviços, para o primeiro, e, para o segundo, o somatório das cargas horárias dos treinamentos realizados; todavia, ferramentas encontram-se em avaliação para uso desta UAIG visando melhor aferir a efetiva utilização desse quantitativo, de modo a aperfeiçoar os planejamentos futuros.

**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, além de outras demandas.**

Nos termos do PAINT aprovado para o exercício de 2021 e em consonância com suas competências definidas no Regimento Interno da Sudeco, aprovado pela Resolução nº 04, de 21/05/2012, e em seu Estatuto, aprovado pela Resolução Sudeco nº 08, de 11/12/2020, os seguintes quadros e tabelas evidenciam a situação das ações de auditoria previstas no citado plano, análises prévias e emissão de pareceres pré-certificadores das Tomadas de Contas Especiais – TCE (em atendimento ao art. 15, §6º, do Decreto nº 3.591, de 06/09/2000), acompanhamento do atendimento de diligências e prestação de informações a diversos Órgãos, além da apuração de denúncia encaminhada pela Ouvidoria da Sudeco.

Quadro 1 – Serviços de auditoria previstos e não previstos no PAINT 2021

Ordem	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Situação	Quantidade	Previsão PAINT 2021
1	Avaliação	Auditoria no Processo de Gestão de Prestação de Contas de Convênios	Em andamento	1	Sim
2	Avaliação	Auditoria no Processo de Gestão de Tomadas de Contas Especiais – TCE	Não realizado	1	Sim
3	Outros	Levantamento e Definição do Universo de Auditoria da Sudeco	Realizado	1	Sim
4	Outros	Elaboração do Relatório Mensal das Demandas dos Órgãos de Controle e de Defesa do Estado à Sudeco	Realizado	12	Sim
5	Outros	Revisão e Elaboração de Pré-Certificação de Tomadas de Contas Especiais – TCE	Realizado	2	Sim
6	Avaliação	Auditoria no Processo de Elaboração das Informações Contábeis e Financeiras	Em andamento	1	Não

Fonte: PAINT 2021 e SEI Sudeco

Quadro 2 – Análise prévia de TCE instauradas em 2021

Ordem	Nº e-TCE	Convênio	Município	Nº SEI
1	1118/2021	602274/2008	Santa Carmem/MT	59800.000897/2021-31

Fonte: SEI Sudeco

Quadro 3 – Acompanhamento do atendimento de diligências e pedidos de informações em 2021

Ordem	Documento	Nº SEI	Data
1	Ofício Circular nº 6/Gabinete SE/AECI	0225062	20/01/2021
2	Ofício nº 556/2021 - ASSEP-CRIM/PGR	0242603	08/06/2021
3	Ofício nº 449/2021/AESPRI/MDR	0248690	05/07/2021
4	Ofício nº 2789/2021/MPF/PRGO/2º OFÍCIO	0254660	12/08/2021
5	Ofício nº 112/2021/GABINETE DE PROCURADOR DE PRM/COXIM	0254664	10/08/2021
6	Ofício nº 212/2021/MPF/PR-MS/3º Ofício	0270897	26/11/2021

Fonte: SEI Sudeco

Quadro 4 – Denúncia apurada em 2021

Ordem	Nº SEI	Manifestação (NUP)
1	59800.001751/2021-11	59016.001424/2021-06

Fonte: SEI Sudeco

Quadro 5 – Parecer pré-certificador de TCE em 2021

Ordem	nº e-TCE	Convênio	Município	Nº SEI
1	895/2020	627447/2008	Jataí/GO	59800.000545/2020-03

Fonte: SEI Sudeco

Tabela 3 – Resumo das determinações e deliberações expedidas pelo TCU em 2021

Total de Determinações e/ou Deliberações	Atendidas	Em atendimento	Não cumpridas
13	12	1	0

Fonte: Sistema Conecta TCU e SEI Sudeco

Tabela 4 – Resumo das recomendações emitidas pela CGU (posição em 31/12/2021)

Total de recomendações	Implementadas	Canceladas/ Encerradas	Vincendas	Não implementadas com prazo inicial expirado
7	3	2	2	0

Fonte: Sistema e-Aud/CGU e SEI Sudeco

Quadro 6 – Situação das recomendações emitidas pela CGU não encerradas (posição em 31/12/2021)

Ordem	Relatório de Auditoria	Id. e- Aud	Recomendação	Situação da Recomendação
1	201503415	789546	Implantar sistemática de apuração de custos que permita a avaliação e o acompanhamento da gestão orçamentária, financeira e patrimonial da unidade jurisdicionada.	Monitoramento encerrado pela CGU
2	201503415	789548	Aprimorar os controles internos classificados como inexistentes ou em desenvolvimento, como normatizar os critérios para realização de pesquisa de preços prévia a realização das licitações, dispensa e inexigibilidades; implementar rotinas de revisão e aprovação dos artefatos do planejamento; instituir equipe técnica para auxiliar a CPL na análise da documentação e habilitação e propostas de preços nas licitações para contratação de objetos mais complexos; e acompanhar todas as fases do processo licitatório, de modo a identificar o tempo médio gasto em cada etapa do processo, assim como os obstáculos que possam impactar seu andamento regular.	Concluída em 17/02/2021
3	239833	789552	Monitorar a execução das obras complementares que virão a dar total funcionalidade ao objeto do Convênio nº 701385/2008, adotando medidas imediatas e preventivas visando a garantir o cumprimento do cronograma proposto pelo conveniente.	Monitoramento encerrado pela CGU
4	239833	789553	Alertar o conveniente de que não será admissível nova protelação na conclusão das obras complementares que virão a dar total funcionalidade ao objeto do Convênio nº 701385/2008.	Concluída em 07/04/2021
5	201503895	789788	Demonstrar as medidas adotadas frente às irregularidades apontadas no Relatório de Fiscalização nº 201503895, bem como o resultado para recuperação do prejuízo de R\$214.683,75 identificado pela CGU naquele relatório, na execução do Convênio nº 783286/2013.	Em Andamento
6	201700404	789795	Adoção de medidas preventivas e corretivas por parte dos gestores federais, visando à melhoria da execução dos Programas de Governo ou à instauração da competente Tomada de Contas Especiais-TCE, as quais serão monitoradas pelo CGU	Em Andamento

Ordem	Relatório de Auditoria	Id. e-Aud	Recomendação	Situação da Recomendação
			nos Convênios nºs 601580, 627447, 706324 e 733195	
7	201801712	829066	Normatizar e implantar o Planejamento Estratégico e os Indicadores de Desempenho, conjuntamente, com a Gestão de Riscos, incluindo a elaboração do Planejamento Operacional e Tático, o que permitirá à autarquia o monitoramento de seu desempenho para o alcance de resultados, e a identificação de riscos com potencial para impactar negativamente a realização de seus objetivos.	Concluída em 17/02/2021

Fonte: Sistema e-Aud/CGU e SEI Sudeco

Tabela 5 – Resumo das recomendações emitidas pela Auditoria-Geral em 2021

Total de recomendações	Implementadas	Canceladas	Vincendas	Não implementadas com prazo inicial expirado
4	4	0	0	0

Fonte: Sistema e-Aud/CGU e SEI Sudeco

Dentre os serviços de auditoria realizados, destaca-se o mapeamento do universo de auditoria da Sudeco, executado conjuntamente com a Controladoria-Geral da União – CGU, com vistas à identificação, ao estudo e à priorização dos temas passíveis de atuação desta UAIG no âmbito da Autarquia, com foco nos riscos correspondentes. Em síntese, os temas ou macroprocessos finalísticos e de apoio selecionados foram hierarquizados de acordo com seus níveis de riscos e vulnerabilidades, estas últimas consistindo na aplicação de fator redutor ao considerar quão próximos foram realizados trabalhos anteriores nos macroprocessos. Doravante, a referida relação servirá de base para a seleção dos assuntos que comporão os planos anuais de auditoria desta UAIG.

A partir de maio de 2020, e por força do art. 9º, § 5º c/c com o art. 15 da Portaria MDR nº 1.096, de 15/04/2020, esta Auditoria-Geral passou a encaminhar ao citado Ministério, mensalmente, relatórios contendo informações sobre as tratativas adotadas no âmbito desta Sudeco referentes a procedimentos em curso, relatórios preliminares, relatórios finais, recomendações e determinações do Tribunal de Contas da União – TCU e da CGU, em especial as pendentes de cumprimento, como também sobre demandas recebidas dos Órgãos de Defesa do Estado.

Visando dar cumprimento ao disposto no art. 16, III, da Instrução Normativa CGU nº 05, de 2021, iniciou-se, ainda no exercício em referência, auditoria cujo objeto consistiu na adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela Sudeco para fornecer segurança razoável quanto à elaboração das informações contábeis e financeiras, com prazo de término para março de 2022.

Por fim, e além da emissão de parecer pré-certificador de TCE em 2021, procedeu-se à análise prévia de processo de tomada de contas, o que demandou tempo e esforço da equipe da Auditoria-Geral, com a emissão de sugestões de ajustes ao tomador responsável, mas que foi arquivada posteriormente.

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

Como principal fato com impacto negativo na atuação da Auditoria-Geral no exercício de 2021 cita-se a escassez de mão-de-obra de seu quadro funcional, conforme demonstrado no quadro a seguir exposto, cujas atividades são divididas em gestão e execução de trabalhos efetivos de auditoria, bem como de apoio administrativo. Assim, a gestão é efetuada pelo Auditor Chefe (FCPE 101.4), com assistência da Chefe de Divisão (FCPE 101.2); a execução é realizada também pela Analista Técnico Administrativo, que procede ao apoio administrativo com o auxílio de Técnico em Secretariado (colaboradora terceirizada):

Quadro 6 – Quadro funcional da Auditoria-Geral em 2021

Função	Cargo	Atividades	Quantitativo
Auditor- Chefe	Auditor Federal de Finanças e Controle	Gestão/Execução	1
Chefe de Divisão (até 16/11/2021)	Analista Técnico Administrativo	Gestão/Execução	-
Chefe de Divisão (a partir de 17/11/2021)	Agente Administrativo	Gestão/Execução	1
Técnico (até 16/11/2021)	Agente Administrativo	Execução	-
Analista (a partir de 17/11/2021)	Analista Técnico Administrativo	Execução	1
Secretária	Técnico em Secretariado	Apoio	1

Fonte: Elaboração própria

Aliado a este fato, registra-se que uma das servidoras esteve afastada, por motivos de licença de saúde e férias atrasadas, no período compreendido de 21/05/2021 até 31/12/2021, refletindo ainda mais na limitação da força de trabalho, cujos reflexos na disponibilidade de horas para execução do PAINT foram anteriormente explicitados.

Por outro lado, e como destaques positivos, citam-se o empenho 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 2021 estão demonstradas no quadro seguinte:

Tabela 6 – Capacitações e participações em eventos em 2021

Ordem	Temas das capacitações e eventos	Quantidade de servidores capacitados	Carga horária total (em horas)
1	Elaboração de Relatórios de Auditoria (ENAP)	3	72
2	Gestão de Riscos e Controles Internos (CGU)	2	31
3	Planejamento da Unidade de Auditoria com Base em Riscos – PABR (CGU)	2	40
4	Planejamento Individual da Unidade de Auditoria com Base em Riscos (CGU)	3	48
5	Novo Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental (CGU)	2	40
6	Técnicas de Auditoria Interna Governamental (ENAP)	2	48
7	Governança Pública (CGU)	1	16
8	Siconv para Convenientes 1 - Visão Geral	1	20
9	7º Fórum IBGP de Governança de TI (IBGP)	2	16
10	Webinário - Lançamento da Portaria CGU nº 1.531/2021, em 29/07/2021	2	8
<b>TOTAL</b>			<b>339</b>

Fonte: Elaboração própria

Conforme se observa do quadro anteriormente exposto, a carga horária total das capacitações realizadas em 2021 importou em 339 horas, representando 63,01% da previsão contida no PAINT para o exercício em questão (538 horas). A participação em eventos, cursos e treinamentos visou capacitar a equipe em temas afetos às atividades desempenhadas pela Auditoria-Geral da Sudeco. Ressalta-se também que a totalidade das capacitações e eventos foi realizada sem ônus para a Autarquia.

Importante enfatizar que os servidores da UAIG superaram a carga horária mínima anual de quarenta horas em treinamentos, em atendimento à previsão contida no art. 21 do Estatuto da Auditoria-Geral.

Cumprido destacar finalmente que todos os eventos foram realizados à distância, ainda devido às restrições inerentes à pandemia do novo coronavírus, o que repercutiu também no percentual de capacitações realizadas comparativamente com a previsão inicial.

**5. Informações sobre benefícios financeiros e não financeiros auferidos em decorrência da atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental – UAIG ao longo do exercício**

Como resultado da apuração da denúncia referida no precedente Quadro 4, foram emitidas quatro recomendações para as áreas responsáveis, que foram plenamente implementadas em 2021 (Tabela 5). Tomando por base as classes de benefícios não financeiros definidas pela Instrução Normativa CGU nº 10, de 28/04/2020, as recomendações podem ser classificadas 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

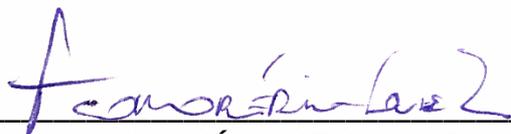
Em 2021 definiu-se o conjunto de indicadores de desempenho e de questionários de satisfação endereçados à Diretoria Colegiada e gestores das áreas a serem auditadas, para aplicação no contexto do PGMQ, como também de minuta de Portaria de instituição do programa no âmbito desta UAIG; os primeiros foram aprovados na 88ª Reunião Ordinária – RO da Diretoria Colegiada, realizada em 27/04/2021, enquanto os questionários e a minuta foram apreciados e aprovados por ocasião da 96ª RO, realizada em 23/12/2021.

Impende ressaltar que a publicação do referido normativo está prevista para ocorrer já no início de 2022.

## 7. Considerações Finais

Em que pese as limitações na execução do PAIN'T, principalmente decorrentes do reduzido quadro funcional, resultados obtidos com o mapeamento do universo de auditoria da Sudeco e a definição dos alicerces para implementação do PGMQ representaram importantes passos na direção da consolidação da estruturação da Auditoria-Geral, a partir da internalização de processos de trabalho sistematizados e alinhados com as melhores práticas nacionais e internacionais de auditoria interna governamental.

Brasília/DF, 22 de março de 2022.

  
FRANCISCO ROBÉRIO DE SOUSA JUNIOR  
Auditor Chefe



# OUVIDORIA

SUA VOZ É O NOSSO COMPROMISSO

SBN, Quadra 1, Bloco F,  
Ed. Palácio da Agricultura 19º andar  
Brasília - DF, 70.040-908  
Telefone: (61) 3251-8536



MINISTÉRIO DO  
DESENVOLVIMENTO REGIONAL



flickr



[www.sudeco.gov.br](http://www.sudeco.gov.br)