



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) - 2024

**Belém/PA**

**Dezembro de 2023**

SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA (SUDAM)

**SUPERINTENDENTE**

Paulo Roberto Galvão da Rocha

**AUDITORA-CHEFE**

Iêda do Socorro Almeida Jennings

**EQUIPE DA AUDITORIA-GERAL**

Anderson Paulo Santos Pereira

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 2024 .....	5
3. CONCLUSÃO .....	9

## 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 2024, 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 2024 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 2024

Objetivando identificar o quantitativo de horas de trabalho disponíveis para a realização das atividades de auditoria foram totalizados os dias úteis do exercício de 2024, 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	366	11.712	100
(-) Sábados e Domingos	104	3.328	28,4
(-) Feriados e pontos facultativos	12	352	3,0
(-) Férias dos Servidores	22	704	6,0
(-) Contingências*	8	256	2,2
<b>(=) Total de dias e horas disponíveis</b>	<b>219</b>	<b>7.072</b>	<b>60,4</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 2024, conforme Tabela 2:

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

Distribuição das horas do PAINT		
Atividade da AUD	Horas	%
Serviços de Auditoria	4.680	66,18
Capacitação	896	12,67
Monitoramento de Recomendações	364	5,15
Gestão e Melhoria da Qualidade	240	3,39
Gestão interna	420	5,94
Levantamento de informações para CGU e TCU	224	3,17
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	248	3,51
<b>Total</b>	<b>7.072</b>	<b>100,00</b>

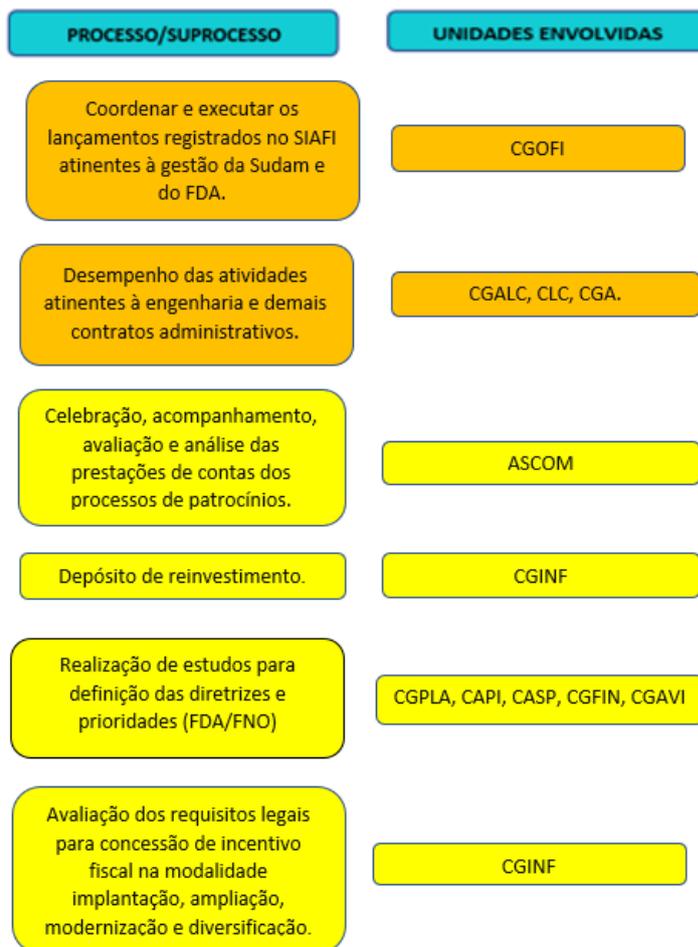
**Fonte:** Elaborado pela AUD

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 19 processos de trabalho, sendo aplicado a cada um dos processos a Matriz de Riscos e Controles elaborada pela CGU, levando a seleção de seis auditorias com base em riscos e duas auditorias decorrentes de obrigação normativa para o exercício de 2024, conforme já informado no PAINT 2023. Cabe ressaltar, que tanto a alta administração quanto os órgãos de controle interno e externo não solicitaram a realização de trabalhos de auditoria.

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 2022 à CGU.

Naquela oportunidade foi informado que o trabalho que embasou a seleção das auditorias constantes do PAINT 2022 seria utilizado para os exercícios de 2023 e 2024. Dessa forma, foram selecionadas seis auditorias com base em riscos para 2024, sendo duas com nível de riscos alto e quatro com nível de risco médio, conforme Figura 1.

**Figura 1 - Auditoria com base em riscos para 2024**



Fonte: Elaborado pela AUD (2021).

Importante ressaltar que com o advento do Decreto nº 11.230, de 7/10/2022, foi ocasionada uma redução de 25% na força de trabalho da AUD em função da saída do servidor que exercia a função de chefe da Divisão de Acompanhamento e Avaliação de Programas (DAAP), em razão da extinção dessa divisão.

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

**Quadro 1 - Relação de servidores lotados na AUD**

CARGO	NÍVEL	FORMAÇÃO	ATRIBUIÇÃO
Auditora-Chefe	Superior	Ciências Contábeis	Gerenciar/Exame Técnico
Coordenador	Superior	Ciências Contábeis	Gerenciar/Exame Técnico
Engenheiro	Superior	Engenharia Civil	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 40 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 2024:

**Quadro 2 - Relação dos serviços de auditoria a serem realizados em 2024**

ID	Tipo	Objeto	Objetivo	Previsão		H/H	Origem da Demanda
				Início	Fim		
01	Avaliação	Processo de desempenho das atividades atinentes à engenharia e demais contratos administrativos	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	01/02	02/04	640	Seleção baseada em riscos
02	Avaliação	Processo de celebração, acompanhamento, avaliação e análise das prestações de contas dos processos de patrocínios	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	01/02	02/04	640	Seleção baseada em riscos
03	Avaliação	Processo de depósito de reinvestimento	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	03/04	29/05	640	Seleção baseada em riscos
04	Avaliação	Processo dos requisitos legais para concessão de incentivo fiscal na modalidade implantação, ampliação, modernização e diversificação	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	03/04	29/05	640	Seleção baseada em riscos
05	Avaliação	Processo de realização de estudos para definição das diretrizes e prioridades do FDA e FNO	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	03/06	26/07	640	Seleção baseada em riscos
06	Avaliação	Entrega dos pareceres de auditoria externa pelas empresas beneficiadas com recurso do FDA	Verificar a conformidade do atendimento ao regulamento do FDA	03/06	26/07	200	Obrigações normativas
07	Avaliação	Processo de coordenação e execução dos lançamentos registrados no SIAFI atinentes à gestão da Sudam e do FDA	Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado	01/08	25/09	640	Seleção baseada em riscos
08	Avaliação	Demonstrações financeiras da	Verificar a conformidade das	07/10	02/12	640	Obrigações normativas

		Sudam	demonstrações financeiras da Sudam, considerando os controles internos da gestão				
--	--	-------	--	--	--	--	--

Fonte: Elaborado pela AUD

Tendo em vista as auditorias a serem realizadas no exercício de 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 896 horas de capacitação, indo além do mínimo de 40 horas de capacitação para cada servidor da AUD, conforme segue:

### Quadro 3 - Capacitação para 2024

Competência	Tipo	Horas previstas	Servidores	Hora total
Tesouro Gerencial-ENAP	Curso EAD	60	3	180
Contabilidade com Foco na Gestão da Informação Contábil-ENAP	Curso EAD	20	2	40
Contabilidade com Foco na Gestão do Orçamento Público-ENAP	Curso EAD	20	2	40
Orçamento Público-ENAP	Curso EAD	40	3	120
Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção-ENAP	Curso EAD	25	2	50
Introdução à Gestão de Riscos-ENAP	Curso EAD	40	3	120
Análise de dados como suporte à tomada de decisão-ENAP	Curso EAD	30	2	60
Desenvolvendo Times de Alta Performance-ENAP	Curso EAD	30	2	60
Nova Lei de Licitações: Gestão Contratual-ENAP	Curso EAD	25	2	50
Papeis de Trabalho em Auditoria Interna-ENAP	Curso EAD	16	1	16
Gestão Integrada na Administração Pública-ENAP	Curso On-line	20	4	80
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA-ENAP	Curso EAD	40	2	80
<b>Total</b>		<b>366</b>		<b>896</b>

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 2024, 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**

O reduzido quadro de pessoal da AUD, desde o exercício de 2019, conforme já informado à alta administração em PAINT e RAINTE anteriores é um fator que pode comprometer a capacidade operacional da AUD, ocasionando a impossibilidade da execução integral do PAINT/2024 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.

## **4. CONCLUSÃO**

A AUD utilizando a seleção baseada em riscos e considerando as obrigações normativas pretende realizar oito auditorias em 2024, 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 e de suas metas estabelecidas no planejamento estratégico para o período de 2021 a 2024.

Belém, 14 de dezembro de 2023.

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