



MINISTÉRIO DA INTEGRAÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL
SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA - SUDAM
AUDITORIA GERAL

**RELATÓRIO DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA
RAINT/2022**

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL

Luiz Inácio Lula da Silva - Presidente

MINISTÉRIO DA INTEGRAÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL

Waldez Góes - Ministro

SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA - SUDAM

Superintendente

VAGO

DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO - SUDAM

VAGO

**DIRETORIA DE PLANEJAMENTO E ARTICULAÇÃO
DE POLÍTICAS - SUDAM**

VAGO

**DIRETORIA DE PROMOÇÃO DO DESENVOLVIMENTO
SUSTENTÁVEL - SUDAM**

VAGO

**DIRETORIA DE GESTÃO DE FUNDOS, INCENTIVOS E
E DE ATRAÇÃO DE INVESTIMENTOS - SUDAM**

VAGO

AUDITORIA - GERAL

Iêda do Socorro Almeida Jennings

EQUIPE TÉCNICA

Anderson Paulo Santos Pereira

Hélio Ferreira Monteiro

Minoru Sasaki

SUMÁRIO

| | |
|---|---|
| 1. APRESENTAÇÃO..... | 4 |
| 2. AUDITORIA-GERAL DA SUDAM..... | 4 |
| 3. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT) - EXERCÍCIO DE 2022..... | 6 |
| 3.1. Demonstrativo de alocação efetiva da força de trabalho..... | 6 |
| 3.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT..... | 7 |
| 3.3. Fatos relevantes que impactaram a execução do PAINT..... | 8 |
| 3.4. Demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da AUD..... | 8 |
| 3.5. Reporte Consolidado do PGMQ no período..... | 9 |
| 4. CONCLUSÃO..... | 9 |

1. APRESENTAÇÃO

A Auditoria-Geral (AUD) da Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia (Sudam) elaborou o **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), para o exercício de 2022**, em observância ao contido na Instrução Normativa (IN) nº 5, de 27/8/2021 da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) da Controladoria-Geral da União (CGU).

O RAINT tem como objetivo demonstrar a execução do PAINT, apresentando uma análise sobre os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela AUD, ou seja, o RAINT busca evidenciar como a AUD cumpriu o seu planejamento anual, quais as dificuldades encontradas e como a mesma vem agindo para alcançar sua missão institucional, conforme se depreende do artigo 10 da IN/SFC/CGU nº 5/2021, que assim dispõe:

Art. 10 As informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Em suma, o RAINT é o instrumento de apresentação das ações de auditoria interna realizadas no exercício, contendo um relato das atividades executadas frente às ações planejadas no PAINT.

Em atendimento ao artigo 13 da IN/SFC/CGU nº 5/2021 o RAINT deve ser disponibilizado à CGU, até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere, para exercício da supervisão técnica, após ciência da Diretoria Colegiada. O RAINT deverá ser publicado na internet na página da Sudam, conforme versa o artigo 14 da supracitada instrução, até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere, ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei.

A atuação da AUD, ao longo do exercício de 2022, foi pautada nas ações previstas no PAINT/2022, tanto nos trabalhos de auditoria, quanto nos trabalhos executados para apoiar às demandas e acompanhar a implementação das recomendações exaradas pelos Órgãos de Controle (CGU e TCU), o monitoramento da implementação das recomendações da AUD, a mensuração dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros, bem como demais ações realizadas por esta Auditoria.

Por meio do presente RAINT/2022, a AUD apresentará os resultados dos trabalhos realizados no decorrer do exercício de 2022, considerando o conteúdo mínimo especificado no artigo 11 e incisos da IN/SFC/CGU nº 5/2021.

2. AUDITORIA-GERAL DA SUDAM

A Auditoria Interna Governamental, de acordo com a IN/CGU/SFC nº 3/2017 é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Busca auxiliar às organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da 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.

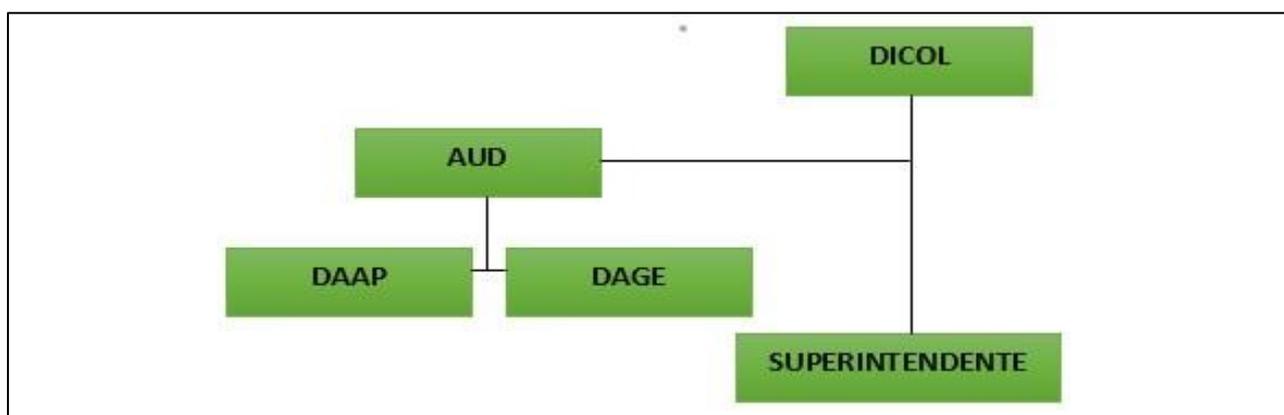
A AUD desenvolve atividade de auditoria interna governamental no âmbito da Sudam, sendo uma Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG), que faz parte do Sistema de Controle Interno (SCI) do Poder Executivo Federal, atuando como órgão auxiliar ao SCI, e suas atividades estão sujeitas à orientação normativa e supervisão técnica da CGU, nos termos dos artigos 14 e 15, do Decreto nº 3.591/2000.

A AUD é órgão seccional, vinculada diretamente à Diretoria Colegiada (DICOL), nos termos dos artigos 3º e 14 do Anexo I do Decreto nº 11.230, de 7/10/2022, que aprovou a nova estrutura organizacional da Sudam.

No dia 27/10/2022, data de vigência do Decreto nº 11.230/2022, foram extintas as duas divisões, que faziam parte da estrutura organizacional da AUD, a saber: a Divisão de Acompanhamento e Avaliação da Gestão (DAGE) e a Divisão de Acompanhamento e Avaliação de Programas (DAAP).

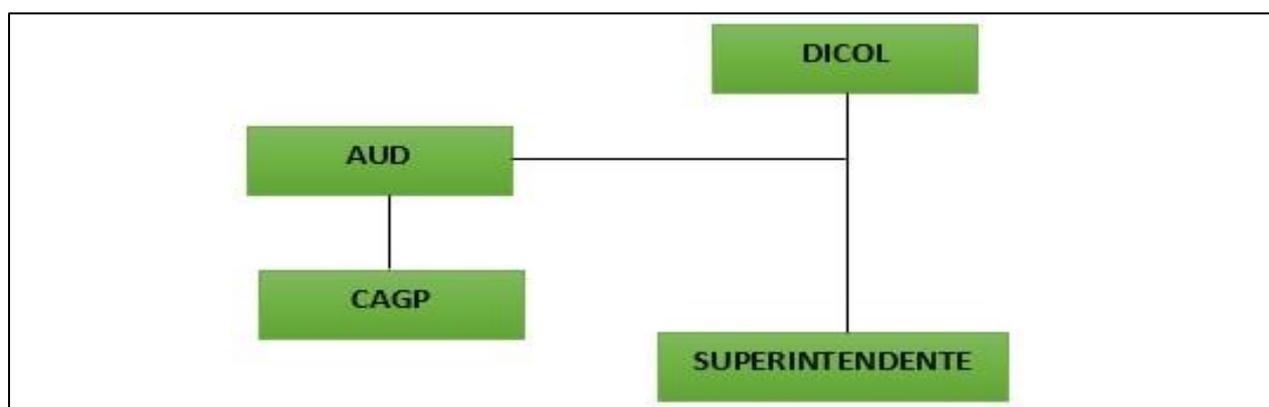
Atualmente, sob a égide do novo Decreto, a AUD passou a ter uma Coordenação de Auditoria e Gestão de Programas (CAGP). As figuras 1 e 2 identificam o antigo e novo organograma da AUD.

Figura 1 - Organograma da AUD até 26/10/2022



Fonte: Decreto nº 8.275/2014 e Regimento Interno da Sudam (Resolução Normativa DICOL nº 7, de 3/6/2022).

Figura 2 - Organograma da AUD a partir de 27/10/2022



Fonte: Decreto nº 11.230/2022 e Portaria nº 214, de 26/10/2022

3. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT) - EXERCÍCIO DE 2022

O RAINT da AUD da Sudam apresenta informações sobre a execução do seu PAINT/2022 e os resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados em 2022.

3.1. Demonstrativo de alocação efetiva da força de trabalho

A AUD possuía, até o dia 12/8/2022, cinco servidores, sendo que quatro atuaram na realização de trabalhos de auditoria e um atuava supervisionando os trabalhos de auditoria de acordo com o Quadro 1. A partir do segundo semestre de 2022, a AUD passou a ter três servidores, conforme demonstrado no Quadro 2.

O Auditor-Chefe supervisiona os trabalhos de auditoria; gerencia as atividades de gestão interna; gerencia o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ); faz o levantamento de informações para a CGU e o TCU e monitora o atendimento de recomendações e determinações (AUD, CGU e TCU).

Quadro 1 - Força de trabalho da AUD até 12/8/2022

| CARGO | FORMAÇÃO | TRABALHOS |
|------------------|------------------|--|
| Auditor-Chefe | Administração | Gestão interna, PGMQ, Monitoramento e Supervisão |
| Chefe da DAGE | Contabilidade | Auditoria, elaboração do PAINT e cursos de capacitação |
| Chefe da DAAP | Economia | Auditoria, elaboração do PAINT e cursos de capacitação |
| Economista | Economia | Auditoria, elaboração do PAINT e cursos de capacitação |
| Engenheiro Civil | Engenharia Civil | Auditoria, elaboração do PAINT e cursos de capacitação |

Fonte: Elaborado pela AUD

Quadro 2 - Força de trabalho da AUD no segundo semestre de 2022

| CARGO | FORMAÇÃO | TRABALHOS |
|------------------|------------------|--|
| Auditora* | Contabilidade | Gestão interna, PGMQ, Monitoramento e Supervisão |
| Economista | Economia | Auditoria, elaboração do PAINT e cursos de capacitação |
| Engenheiro Civil | Engenharia Civil | Auditoria, elaboração do PAINT e cursos de capacitação |

Fonte: Elaborado pela AUD

* Exercendo o encargo de substitua eventual do cargo de Auditor-Chefe, desde o dia 13/8/2022.

A AUD programou a realização de oito auditorias para o exercício de 2022, considerando o efetivo de cinco servidores. A alocação efetiva da força de trabalho está evidenciada na Tabela 1:

Tabela 1 - Distribuição das horas disponíveis durante o exercício de 2022

| Distribuição das horas no exercício de 2021 | | |
|---|--------------|------------|
| Atividade da AUD | Horas | % |
| Serviços de Auditoria | 6.347 | 78,09 |
| Capacitação | 865 | 10,64 |
| Monitoramento de Recomendações (CGU, TCU e AUD) | 272 | 3,35 |
| Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) | 96 | 1,18 |
| Gestão Interna (Elaboração do RAINT e avaliação do PAINT) | 428 | 5,27 |
| Levantamento de Informações para CGU e TCU | 120 | 1,48 |
| Reserva Técnica (demandas extraordinárias) | 0* | 0,00 |
| Total | 8.128 | 100 |

Fonte: Elaborado pela AUD

*As horas disponíveis para reserva técnica foram utilizadas nos serviços de auditoria iniciados em 2021 e finalizados no exercício de 2022.

3.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT

A AUD em seu PAINT/2022 planejou a realização de oito serviços de auditoria, do tipo avaliação. Contudo, devido à exoneração do titular da Auditoria-Geral por força de término do seu mandato, no dia 13/8/2022, foi ocasionada uma redução de 25% na sua força de trabalho, devido um técnico está exercendo o encargo de substituto eventual do Auditor-Chefe, o qual compete supervisionar os trabalhos de auditoria.

Com o advento do Decreto nº 11.230/2022 foram extintas as duas divisões (DAGE e DAAP) que integravam a AUD, o que gerou mais uma redução de 25% na sua força de trabalho em virtude da saída do servidor que exercia a função de chefe da DAAP, totalizando uma perda de 50% na força de trabalho da Auditoria-Geral.

Desta forma, a AUD requereu à Diretoria Colegiada (DICOL) redução nas ações do PAINT 2022, o que não foi aceito, em razão do processo de nomeação do Auditor-Chefe e da alocação de um servidor para compor a equipe da AUD. Não obstante, referido servidor entrou em exercício na Auditoria-Geral, somente no dia 22/12/2022, e até a presente data, não foi efetivada a nomeação do novo Auditor-Chefe.

Além dos trabalhos de auditoria constantes do PAINT/2022, excetuando a não realização de uma auditoria devido a redução de 50% no seu quadro de pessoal, a AUD concluiu três serviços de auditorias que foram iniciados em 2021. Foi concluído, ainda, a avaliação da entrega das demonstrações contábeis pelas empresas beneficiárias com recursos do FDA, por força de determinação legal. Restaram duas auditorias iniciadas em 2022 e não concluídas, estando ambas na fase de elaboração do relatório preliminar.

Quadro 3 - Situação dos serviços de auditoria planejados para 2022

| SERVIÇOS DE AUDITORIA | | PAINT | SITUAÇÃO |
|-----------------------|-----------|-------|---------------|
| UNIDADE | TIPO | | |
| CGFIN | Avaliação | Não* | Concluído |
| CGINF | Avaliação | Não* | Concluído |
| CGINF | Avaliação | Não* | Concluído |
| CGFIN | Avaliação | Sim | Concluído |
| CGEAP | Avaliação | Sim | Concluído |
| CGEAP | Avaliação | Sim | Concluído |
| AGI e GAB | Avaliação | Sim | Concluído |
| CGAVI | Avaliação | Sim | Não Concluído |
| CGCOM/CCM/CPC | Avaliação | Sim | Não Concluído |
| COF | Avaliação | Sim** | Não Realizado |
| CGFIN | Avaliação | Sim | Concluído |

Fonte: Elaborado pela AUD

* Serviços de auditoria iniciados em 2021 e concluídos em 2022.

** Serviços de auditoria não realizados devido a redução de 50% na força de trabalho da AUD

3.3. Fatos relevantes que impactaram a execução do PAINT

No exercício de 2022, a AUD ainda teve bastante dificuldade em desenvolver os serviços de auditoria em função do atraso na resposta das Unidades Técnicas às solicitações de auditoria, situação agravada pela demora no tramite dos processos internos no âmbito da Sudam.

Outra situação que impactou na realização dos trabalhos de auditoria foi o reduzido quadro de pessoal da AUD, que passou de cinco para apenas três servidores, dois exercendo as atividades de auditoria e um atuando na substituição da chefia da AUD, desde 13/8/2022.

Cabe registrar, que o reduzido quadro de pessoal da AUD já foi informado à alta administração em PAINT e RAINT anteriores. Ressalta-se, ainda, que a Sudam movimentou em 2020 um servidor para a AUD, que detém o cargo de auditor. Contudo, o referido servidor se negou, reiteradamente, a realizar serviços de auditoria. Desta forma, o mesmo não é considerado pela gestão da AUD em seu PAINT e nem no quantitativo de sua força de trabalho relacionada no Quadro 1, situação já apontada no RAINT 2021.

3.4. Demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da AUD

No Quadro 4 estão demonstrados os benefícios financeiros e não financeiros decorrentes dos trabalhos realizados pela AUD, no decorrer do exercício de 2022, conforme as disposições da IN/CGU nº 10, de 28/4/2020.

Quadro 4 - Benefícios alcançados - Dimensão afetada

| Id e-Aud | Descrição do Benefício | Dimensão afetada |
|-----------------------|---|------------------------------|
| Não Financeiro | | |
| 846230 | Elaboração de planilha para controlar os prazos das notificações | Processos internos** |
| 846095 | Elaboração de POP* para o processo de PC dos convênios | Processos internos** |
| 878745 | Elaboração de POP* do processo de TED - Unidade Descentralizadora | Processos internos** |
| 1048359 | Elaboração de modelo de documento para servir como instrumento de controle no acompanhamento dos valores do FDA e na elaboração das demonstrações contábeis | Processos internos** |
| 923530 | Criação de banco de dados, como mecanismo de controle e produção de informações gerenciais | Processos internos** |
| 846157 | Elaboração de planilhas para acompanhar o cumprimento da meta institucional da Unidade | Processos internos** |
| 1002438 1126112 | Definição de critérios, metodologia, mecanismos de controle e indicadores de desempenho | Missão, Visão e/ou Resultado |
| 1002415 | Elaborações de POP's* para os processos de elaboração e avaliação do PRDA e Diretrizes e Prioridades do FNO e do FDA | Missão, Visão e/ou Resultado |
| 1126107 | Definição de critérios para a elaboração do planejamento e relatório anual das atividades da CASP | Missão, Visão e/ou Resultado |
| Financeiro | | |
| 1048347 | Ressarcimento de valor de financiamento do FDA decorrente de inadimplência do devedor | Não se aplica |

Fonte: Elaborado pela AUD

* POP - Procedimento Operacional Padrão

** Está dentro da dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos internos

No Quadro 5 foram totalizados os benefícios não financeiros, sendo considerado, além da dimensão afetada, a repercussão dos benefícios.

Quadro 5 – Benefícios Não-Financeiros Aferidos no Período

| Dimensão do Benefício | Repercussão | Quantidade |
|---|--------------------|-------------------|
| Missão, Visão e/ou Resultado | Tático/Operacional | 04 |
| Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos | Tático/Operacional | 05 |
| Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos | Transversal | 01 |

Fonte: Elaborado pela AUD

3.5. Reporte Consolidado do PGMQ no período

A AUD implantou o Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade (PGMQ) no segundo semestre de 2020, com a utilização de indicadores de gestão e de desempenho, pesquisa de avaliação dos auditores e gestores sobre os serviços de auditoria realizados, além de realização de avaliação interna periódica da qualidade, por meio de lista de verificação.

Tendo em vista o PGMQ a AUD elaborou o seu Estatuto, aprovado, em 20/05/2021, pela Resolução Normativa DICOL nº 4/2021, e seu Plano de Negócio cientificado a DICOL, por meio da Resolução DICOL nº 642/2021, de 27/12/2021. Já o Manual de Procedimentos de Auditoria Interna Governamental da AUD, conforme informado, no RAINTE 2021, estava sendo utilizado, de forma experimental, pelos servidores da AUD, e será readequado para ser submetido à DICOL para aprovação, devido a nova estrutura organizacional da Sudam, aprovada pelo Decreto nº 11.230/2022.

A AUD em busca da melhoria em seus trabalhos de auditoria, irá utilizar o Sistema e-Aud, no exercício de 2023, em seus processos de planejamento, execução, comunicação de resultados, monitoramento de recomendações e registro de benefícios decorrentes dos serviços de avaliação, consultoria e apuração realizados no contexto da atividade de auditoria interna governamental, conforme autorizado pela Resolução DICOL nº 224, de 10/5/2022.

Os serviços de auditoria que foram iniciados e concluídos em 2022 apresentam duração média de 54 dias uteis de trabalho, superando a proposta da AUD, que é de 50 dias uteis ou 800 homens/horas.

4. CONCLUSÃO

A AUD concluiu em 2022 quatro auditorias baseadas em riscos, finalizou o exercício com uma auditoria em fase de elaboração do relato dos auditores (comunicação) e uma auditoria com previsão de ser concluída no mês de março de 2023, além das três auditorias iniciadas em 2021 e concluídas somente em 2022. Concluiu, ainda, a avaliação da entrega das demonstrações contábeis pelas empresas beneficiárias com recursos do FDA, por força de determinação legal.

No exercício de 2022 foram emitidas 43 recomendações de auditoria, sendo gerados 10 benefícios não financeiros, que em sua maioria tem como objeto o mapeamento de processos, o mapeamento de riscos, a elaboração controles internos, a elaboração de manuais, a elaboração de fluxogramas e atualização de sistema. Foi gerado, ainda, um benefício financeiro no exercício

de 2022, relativo ao ressarcimento de valor de financiamento do FDA decorrente de inadimplência do devedor, no valor de R\$ 8.936.479,21.

Assim sendo, apesar do seu reduzido quadro de pessoal, a AUD busca atingir sua missão institucional, que consiste em aumentar e proteger o valor organizacional da Sudam, fornecendo avaliações, assessoria e conhecimento objetivos baseados em riscos, auxiliando a Sudam a alcançar seus objetivos, por meio da aplicação de abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

Belém (PA), 28 de março de 2023.

Iêda do Socorro Almeida Jennings
Auditora-Chefe substituta da Sudam

