



MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL (MDR)
SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA (SUDAM)
AUDITORIA-GERAL DA SUDAM (AUD)
PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) - 2023

Belém/PA

Novembro de 2022

SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DA AMAZÔNIA (SUDAM)

SUPERINTENDENTE

Louise Caroline Campos Löw

AUDITORA-CHEFE SUBSTITUTA

Iêda do Socorro Almeida Jennings

EQUIPE DA AUDITORIA-GERAL

Anderson Paulo Santos Pereira

Hélio Ferreira Monteiro

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

MDR - Ministério 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 2023 | 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 2023, 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 2023 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 2023

Objetivando identificar o quantitativo de horas de trabalho disponíveis para a realização das atividades de auditoria foram totalizados os dias úteis do exercício de 2023, subtraindo-se os dias não úteis, conforme Tabela 1.

Tabela 1 - Horas disponíveis

| Cálculo das horas úteis disponíveis em 2021 | | | |
|----------------------------------------------|------------|--------------|-------------|
| Descrição | Dias | Horas | % |
| Dias do ano | 365 | 14.600 | 100 |
| (-) Sábados e Domingos | 105 | 4.200 | 28,8 |
| (-) Feriados e pontos facultativos | 15 | 560 | 3,8 |
| (-) Férias dos Servidores | 22 | 880 | 6,0 |
| (-) Contingências* | 7 | 280 | 1,9 |
| (=) Total de dias e horas disponíveis | 216 | 8.680 | 59,5 |

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 2023, conforme Tabela 2:

Tabela 2 - Alocação da força de trabalho

| Distribuição das horas do PAINT | | |
|--------------------------------------------|--------------|---------------|
| Atividade da AUD | Horas | % |
| Serviços de Auditoria | 6.229 | 71,76 |
| Capacitação | 864 | 9,95 |
| Monitoramento de Recomendações | 358 | 4,12 |
| Gestão e Melhoria da Qualidade | 240 | 2,76 |
| Gestão interna | 525 | 6,05 |
| Levantamento de informações para CGU e TCU | 224 | 2,58 |
| Reserva Técnica (demandas extraordinárias) | 240 | 2,76 |
| Total | 8.680 | 100,00 |

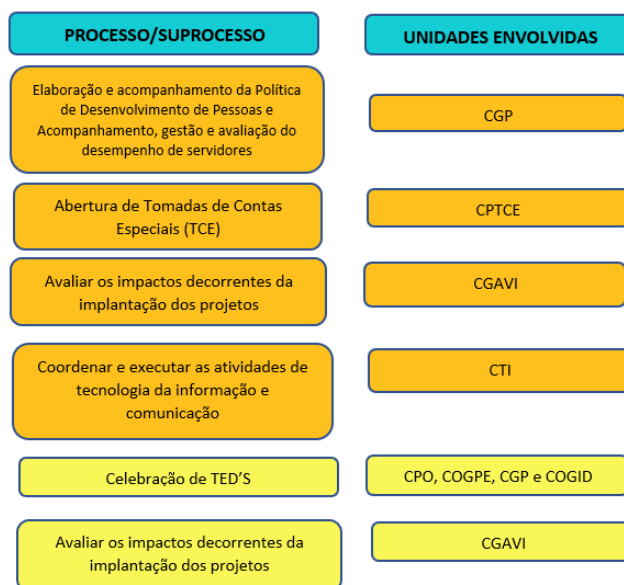
Fonte: Elaborado pela AUD

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 2023. Ressalta-se 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 2023, sendo quatro com nível de riscos alto e duas com nível de risco médio, conforme Figura 1.

Figura 1 - Auditoria com base em riscos para 2023



Fonte: Elaborado pela AUD (2022).

Com o advento do Decreto nº 11.230, de 7/10/2022, que aprovou a nova estrutura regimental da Sudam, a AUD terá uma Coordenação de Auditoria e Gestão de Programas (CAGP) e as Divisões de Acompanhamento e Avaliação da Gestão (DAGE) e de Acompanhamento e Avaliação de Programas (DAAP) foram extintas em 27/10/2022, data de vigência do referido Decreto, o que ocasionou uma redução de 25% na força de trabalho da AUD em função da saída do servidor que exercia a função de chefe da DAAP.

Encontra-se em andamento o processo de nomeação do titular da AUD, conforme estabelece a Portaria nº 2.737, de 20/12/2017, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, e a remoção de um servidor para compor a equipe da AUD, a ocorrer no exercício de 2022. Dessa forma, o novo Auditor-Chefe e o novo servidor foram considerados no cálculo das horas disponíveis.

Quadro 1 - Quantitativo atual de servidores lotados na AUD

| CARGO | NÍVEL | FORMAÇÃO | ATRIBUIÇÃO |
|------------|----------|--------------------|---------------|
| Auditor | Superior | Ciências Contábeis | 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 55 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 2023:

Quadro 2 - Relação dos serviços de auditoria a serem realizados em 2023

| ID | Tipo | Objeto | Objetivo | Previsão | | H/H | Origem da Demanda |
|----|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------|-----|---------------------------|
| | | | | Início | Fim | | |
| 01 | Avaliação | Processo de celebração de TED's | Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado | 01/02 | 20/04 | 880 | Seleção baseada em riscos |
| 02 | Avaliação | Processo de coordenação e execução das atividades de tecnologia da informação e comunicação | Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado | 01/02 | 20/04 | 880 | Seleção baseada em riscos |
| 03 | Avaliação | Processo de elaboração e acompanhamento da Política de Desenvolvimento de Pessoas e acompanhamento, gestão e avaliação do desempenho de servidores | Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado | 02/05 | 18/07 | 880 | Seleção baseada em riscos |
| 04 | Avaliação | Processo de abertura de tomada de contas especiais (TCE) | Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado | 02/05 | 18/07 | 880 | Seleção baseada em riscos |
| 05 | Avaliação | Entrega dos pareceres de auditoria externa pelas empresas beneficiadas com recurso do FDA | Verificar a conformidade do atendimento ao regulamento do FDA | 19/07 | 04/10 | 69 | Obrigaçãonormativa |
| 06 | Avaliação | Processo de avaliação dos impactos decorrentes da implantação dos projetos do FDA | Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado | 19/07 | 04/10 | 880 | Seleção baseada em riscos |
| 07 | Avaliação | Processo de avaliação dos impactos decorrentes da implantação dos projetos do FNO | Avaliar os controles internos, gestão de riscos e governança do processo auditado | 05/10 | 27/12 | 880 | Seleção baseada em riscos |
| 08 | Avaliação | Demonstrações financeiras da Sudam | Verificar a conformidade das demonstrações financeiras da Sudam, considerando os controles internos da gestão | 05/10 | 27/12 | 880 | Obrigaçãonormativa |

Fonte: Elaborado pela AUD

Tendo em vista as auditorias a serem realizadas no exercício de 2023 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 864 horas de capacitação, indo além do mínimo de 40 horas de capacitação para cada servidor da AUD, conforme segue:

Quadro 3 - Capacitação para 2023

| Competência | Tipo | Horas previstas | Servidores | Hora total |
|--------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|------------|------------|
| Tesouro Gerencial-ENAP | Curso EAD | 60 | 4 | 240 |
| Governança Pública-CGU | Curso On-line | 14 | 4 | 56 |
| Contabilidade com Foco na Gestão da Informação Contábil-ENAP | Curso EAD | 21 | 4 | 84 |
| Gestão Integrada na Administração Pública-ENAP | Curso On-line | 20 | 4 | 80 |
| Auditoria Operacional-TCU | Curso EAD | 60 | 4 | 240 |
| Praticando Análise e Melhoria de Processos | Curso On-line | 20 | 4 | 80 |
| Dominando a Gestão de Projetos-ENAP | Curso On-line | 21 | 4 | 84 |
| Total | | 216 | | 864 |

Fonte: Elaborado pela AUD

3. CONCLUSÃO

A AUD utilizando a seleção baseada em riscos e considerando as obrigações normativas pretende realizar oito auditorias em 2023, 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, 20 de dezembro de 2022.

Iêda do Socorro Almeida Jennings
Auditora-Chefe substituta da Sudam