



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

**RELATÓRIO DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA
RAINT/2023**

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

Paulo Roberto Galvão da Rocha

DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO - SUDAM

Wilson Luiz Alves Ferreira

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

Jorgiene dos Santos Oliveira

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

Aharon Alcolumbre

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

Jorge Frota Pereira Junior

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.....	5
3.1. Demonstrativo de alocação efetiva da força de trabalho.....	5
3.2. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT.....	6
3.3. Fatos relevantes que impactaram a execução do PAINT.....	6
3.4. Demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da AUD.....	7
3.5. Reporte Consolidado do PGMQ no período.....	8
4. CONCLUSÃO.....	8

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 2023**, 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 RAIN'T tem como objetivo demonstrar a execução do PAINT, apresentando uma análise sobre os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela AUD, ou seja, o RAIN'T 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 RAIN'T 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.

A atuação da AUD, ao longo do exercício de 2023, foi pautada nas ações previstas no PAINT/2023, 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 Não Financeiros, bem como demais ações realizadas por esta Auditoria.

Por meio do presente RAIN'T/2023, a AUD apresentará os resultados dos trabalhos realizados no decorrer do exercício de 2023, considerando o conteúdo mínimo especificado no artigo 11 e incisos da IN/SFC/CGU nº 5/2021.

2. AUDITORIA-GERAL DA SUDAM

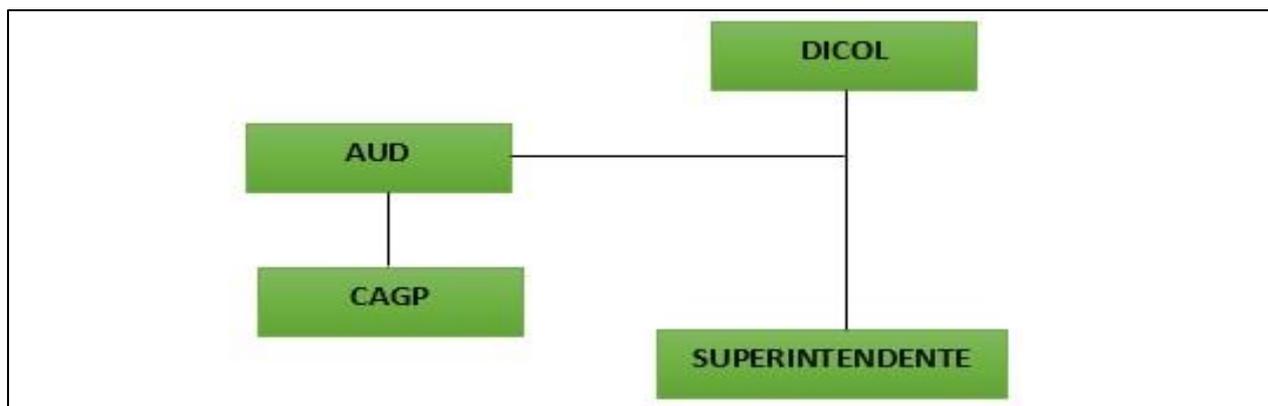
A Auditoria Interna Governamental, de acordo com a IN/CGU/SFC nº 3/2017 é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Busca auxiliar às organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação 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. A AUD possui uma Coordenação de Auditoria e Gestão de Programas (CAGP), conforme demonstrado na Figura 1 abaixo.

Figura 1 - Organograma da AUD



Fonte: Decreto nº 11.230/2022 e Regimento Interno da Sudam (Resolução Normativa Dicol nº 09, de 25/9/2023)

3. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT) - EXERCÍCIO DE 2023

O RAINTE da AUD da Sudam apresenta informações sobre a execução do seu PAINT/2023 e os resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados em 2023.

3.1. Demonstrativo de alocação efetiva da força de trabalho

A AUD possui quatro servidores, sendo que três atuam na realização de trabalhos de auditoria e um atua supervisionando os trabalhos de auditoria, conforme demonstrado no Quadro 1.

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

CARGO	FORMAÇÃO	TRABALHOS
Auditor-Chefe	Ciências Contábeis	Gestão interna, PGMQ, Monitoramento e Supervisão
Chefe da CAGP	Ciências Contábeis	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

A AUD programou a realização de oito auditorias para o exercício de 2023, considerando o efetivo de 3 servidores. A alocação efetiva da força de trabalho está evidenciada na Tabela 1:

Tabela 1 - Distribuição das horas disponíveis durante o exercício de 2023

Distribuição das horas no exercício de 2023		
Atividade da AUD	Horas	%
Serviços de Auditoria	4.776	55,02
Capacitação	340	3,92
Monitoramento de Recomendações (CGU, TCU e AUD)	180	3,46
Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	240	2,76
Gestão Interna (Elaboração do RAINTE e avaliação do PAINT)	488	5,62
Levantamento de Informações para CGU e TCU	240	1,38
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	0	0
Total	6.264	72,16

Fonte: Elaborado pela AUD

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

A AUD em seu PAINT/2023 planejou a realização de oito serviços de auditoria, do tipo avaliação, contudo, devido à redução de 25% em sua força de trabalho e a utilização do Sistema e-Aud nas atividades de auditoria, o que demandou mais tempo na execução dos trabalhos devido à adaptação dos técnicos na utilização do referido sistema, não foi possível realizar uma auditoria no exercício de 2023, a qual foi reprogramada para o exercício de 2024.

Além do cancelamento de uma auditoria de avaliação dos impactos do Fundo de Desenvolvimento da Amazônia - FDA, em razão dos trabalhos de auditoria realizados pela Controladoria-Geral da União (CGU) com o objetivo de avaliar a gestão do FDA.

A AUD concluiu em 2023 dois serviços de auditoria que foram iniciados em 2022 e cinco trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2023, restando uma auditoria iniciada em 2023 e não concluída.

Quadro 3 - Situação dos serviços de auditoria planejados para 2023

SERVIÇOS DE AUDITORIA		PAINT	SITUAÇÃO
UNIDADE	TIPO		
CGCOM/CCM/CPC	Avaliação	Não*	Concluído
CGAVI - Avaliação Incentivos	Avaliação	Não*	Concluído
CGPRO/CGDES/CGPOL/CGEST/CGOFI	Avaliação	Sim	Concluído
CGPES	Avaliação	Sim	Concluído
CGTIC	Avaliação	Sim	Concluído
CGAVI - Avaliação FNO	Avaliação	Sim	Concluído
CGFIN - FDA - Auditorias Externas	Avaliação	Sim	Concluído
TCE	Avaliação	Sim	Não Concluído
CGFIN - Avaliação FDA	Avaliação	Sim**	Não Realizado
CGOFI	Avaliação	Sim	Não Realizado

Fonte: Elaborado pela AUD

* Serviços de auditoria iniciados em 2022 e concluídos em 2023.

** A auditoria de avaliação dos impactos do FDA foi cancelada do PAINT 2023, em razão dos trabalhos de auditoria realizados pela CGU com o objetivo de avaliar a gestão do FDA.

3.3. Fatos relevantes que impactaram a execução do PAINT

A AUD ainda teve bastante dificuldade, no exercício de 2023, para desenvolver os trabalhos de auditoria em decorrência do atraso das unidades auditadas em responderem às solicitações de

auditoria, dentro do prazo estabelecido, situação agravada pela demora no tramite dos processos internos no âmbito da Sudam.

Ressalta-se que com o advento do Decreto nº 11.230/2022 foram extintas as duas divisões (Divisão de Acompanhamento e Avaliação da Gestão - DAGE e Divisão de Acompanhamento e Avaliação de Programas - DAAP) que integravam a estrutura da AUD, o que ocasionou uma redução de 25% na sua força de trabalho em razão da exoneração do servidor que exercia a função de Chefe da DAAP, o que se perdura até os dias atuais.

Dessa forma, o reduzido quadro de pessoal da AUD, atualmente composto por quatro servidores, dos quais três exercem as atividades de auditoria e um atua como Chefe da AUD, impactou na realização dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2023.

Cabe enfatizar, que a carência de pessoal da AUD já foi informada à alta administração em PAINT e RAINTE anteriores. Registra-se, ainda, que a Sudam movimentou em 2020 um servidor para a AUD, que detém o cargo de auditor, contudo, referido servidor se negou, reiteradamente, a realizar serviços de auditoria, razão pela qual, 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 RAINTE de 2021 e 2022.

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 não financeiros decorrentes dos trabalhos realizados pela AUD, no decorrer do exercício de 2023, conforme as disposições da IN/CGU nº 10, de 28/4/2020 – Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

Quadro 4 - Benefícios alcançados - Dimensão afetada

Id e-Aud	Descrição do Benefício	Dimensão afetada
Não Financeiro		
1492089	Definição dos papéis e das responsabilidades no Cadastro Privativo de Estabelecimentos Incentivados Inadimplentes da Sudam - CAINS	Missão, Visão e/ou Resultado
1289242	Estruturação da instância responsável pela condução das ações de fortalecimento da governança	Processos internos*
1282815	Elaboração de normativo contendo os critérios para definir os processos críticos e hierarquização de execução	Processos internos*
1257377	Criação de banco de dados para subsidiar o processo de elaboração do PRDA	Missão, Visão e/ou Resultado

Fonte: Elaborado pela AUD

* 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	Estratégica	02
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Estratégica	02

Fonte: Elaborado pela AUD

3.5. Reporte Consolidado do PGMQ no período

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da AUD da Sudam foi instituído 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, no exercício de 2021, 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 2022, 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.

No exercício de 2023, a AUD em busca da melhoria em seus trabalhos de auditoria, começou a utilizar o Sistema e-Aud em seus processos de planejamento, execução, comunicação de resultados, monitoramento de recomendações e registro de benefícios decorrentes dos serviços de avaliação, conforme autorizado pela Resolução DICOL nº 224, de 10/5/2022. Referido sistema é utilizado como uma ferramenta de apoio aos trabalhos de auditoria, além de armazenar em único repositório, todas as evidências e vincular as recomendações aos achados de auditoria facilitando dessa forma o seu monitoramento.

Os serviços de auditoria que foram iniciados e concluídos em 2023 apresentam duração média de 71 dias uteis de trabalho, superando a proposta da AUD, que é de 55 dias uteis ou 880 homens/horas.

4. CONCLUSÃO

A AUD concluiu em 2023 quatro auditorias baseadas em riscos, finalizou o exercício com uma auditoria com previsão de ser concluída no mês de março de 2024, além das duas auditorias iniciadas em 2022 e concluídas somente em 2023. Concluiu, ainda, a avaliação da entrega das demonstrações contábeis pelas empresas beneficiárias com recursos do FDA, por força de determinação legal.

No exercício de 2023 foram emitidas 41 recomendações de auditoria, sendo gerados 4 benefícios não financeiros, que em sua maioria tem como objeto elaboração de normativos e mapeamento de processos, o mapeamento de riscos, a elaboração controles internos, a elaboração de manuais, a elaboração de fluxogramas e atualização de sistema.

Não obstante as dificuldades enfrentadas pela AUD, no que diz respeito ao 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 Autarquia 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.

Iêda do Socorro Almeida Jennings
Auditora-Chefe substituta da Sudam

