

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT

Exercício 2023

Brasília - DF
Fevereiro/2024

Audidores

Bárbara Lindemberg de Souza Leite

Patrick Alexandre Rocha Cruciol

Robson Rodrigues da Silva Junior

Audidores Adjuntos

Antonio Gerardo de Oliveira Junior

Guilherme Augusto dos Santos Araújo

Lourival Medeiros

Secretária

Maria Zanetti Rabelo

Auditor Chefe – Interino

Antonio Gerardo de Oliveira Junior

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado em atendimento às disposições previstas nos artigos 10 e 11 da Instrução Normativa 05/2021, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União e contém as informações sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2023, bem como a análise dos resultados decorrentes dos serviços de auditoria realizados no período.

2. Execução do PAINT/2023 e resultados alcançados

As informações estão descritas conforme determina o art. 11 da citada Instrução Normativa e segregadas da seguinte forma:

I – Quadro demonstrativo da alocação da força de trabalho

Tabela 1 – Alocação da força de trabalho

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	7.220	7.660
Capacitação dos Auditores	280	280
Monitoramento de Recomendações	360	420
Gestão e Melhoria da Qualidade	1.200	1.345
Gestão Interna	1.620	1.715
Levantamento de informações para órgãos de controle	540	660
Reserva técnica	860	0
TOTAL	12.080	12.080

Fonte: Auditoria Interna

II – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria

Tabela 2 – Serviços Executados

Assunto	Documentos gerados	Mês de emissão	Observações
Demonstrações Contábeis – 2022	Relatório 01/2023 e Parecer 01/2023	Fevereiro	---
Metas Relacionadas ao RVA 2022	Nota Técnica 01/2023	Fevereiro	---
Remuneração dos Dirigentes	Parecer 02/2023	Março	---
Prestação de contas 2022	Parecer 03/2023	Março	---
Gestão de Pessoas	---	Abril	Reprogramado ¹
Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre	Relatório 02/2023	Maiο	---
Licitações e Contratos	Relatório 03/2023	Maiο	Iniciado em 2022 ²
Dívidas Vencidas	Nota de Auditoria 01/2023	Junho	Não previsto ³
Dívidas Vencidas	Nota de Auditoria 02/2023	Junho	Não previsto ³

¹ Reprogramado para 2024 em função da mudança de metodologia em curso sobre o iGG

² Trabalho referente ao PAINT 2022 concluído em 2023

³ Situação de risco identificada durante a execução de outro serviço de auditoria

Assunto	Documentos gerados	Mês de emissão	Observações
Viagens Internacionais	Nota de Auditoria 03/2023	Agosto	Não previsto ⁴
Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre	Relatório 04/2023	Agosto	---
Licitações e Contratos	Nota de Auditoria 03/2023	Setembro	Não previsto ⁵
Licitações e Contratos	Nota de Auditoria 04/2023	Setembro	Não previsto ⁵
Veiculação	----	Setembro	Reprogramado ⁶
Títulos a receber	Nota de Auditoria 05/2023	Outubro	Não previsto ⁷
Demonstrações Contábeis – 3º Trimestre	Relatório 05/2023	Novembro	---
Licitações e Contratos	-----	Novembro	Cancelado ⁸
Gestão do Patrimônio	Relatório 06/2023	Dezembro	---
Publicação WEB	---	---	Em execução ⁹

Fonte: Auditoria Interna

III - Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

Em 2023 houve a reestruturação de diversas áreas da empresa responsáveis por processos que seriam objeto de avaliação pela AUDIN. Além disso, demandas oriundas dos órgãos de controle e outras avaliações realizadas ao longo do exercício levaram à execução de 6 serviços de auditoria não previstos no planejamento de 2023, totalizando 583 horas de trabalho a mais do que o estimado. Essas situações levaram a um ajuste do planejamento, com o cancelamento de uma avaliação e a reprogramação de outras duas, conforme demonstrado na Tabela 2. Além disso, um serviço de auditoria foi iniciado em 2023 com previsão de conclusão em 2024.

IV - Benefícios da atuação da AUDIN

Os benefícios da atuação da Auditoria Interna provêm de medidas adotadas pela empresa em atenção às recomendações realizadas.

Diversos benefícios relacionados ao aprimoramento dos controles internos, ainda não mensurados ou não mensuráveis em termos financeiros, foram obtidos ao longo do exercício, dos quais destacamos:

- Capacitação de áreas demandantes de contratações de bens e serviços sobre a elaboração de artefatos essenciais aos processos;
- Capacitação e treinamento de gestores em gestão de riscos;
- Revisão e aprimoramento dos mapas de riscos de contratações de bens e serviços;

⁴ Serviço executado em função de denúncia registrada no FalaBr

⁵ Demanda de órgão de controle interno

⁶ Reprogramado para 2024 devido à realização de trabalhos não previstos

⁷ Situação de risco identificada durante a execução de outro serviço de auditoria

⁸ Cancelado pois houve a conclusão de serviço de auditoria de 2022 sobre o tema em 2023 e a execução de outras duas avaliações sobre o tema em função de demanda de órgão de controle interno.

⁹ Conclusão prevista para 2024

- Correção de problemas técnicos que geravam cobrança de energia reativa;
- Elaboração do Plano de Continuidade de Negócios;
- Correção de situações com potencial de desvio ou acúmulo de funções nas áreas de almoxarifado Técnico;
- Avaliação sobre a utilização ou desenvolvimento de solução para registro de intercorrências nas produções jornalísticas;

O quadro abaixo apresenta esses benefícios conforme a classificação estabelecida por meio da Instrução Normativa CGU 10/2020 .

Tabela 3 – Benefícios da atuação da AUDIN

Benefícios não financeiros			
Dimensão afetada	Repercussão		
	Transversal	Estratégica	Tático / Operacional
Missão, Visão, Resultado	0	0	0
Pessoas, Infraestrutura, Processos Internos	3	1	3

Fonte: Auditoria Interna

V - Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Em 2023, a AUDIN concluiu o diagnóstico final da avaliação de Nível 2 de seus Macroprocessos-chave (KPM) conforme a metodologia do IA-CM. Esse diagnóstico levou ao mapeamento do fluxo dos processos de Auditoria de Conformidade (KPA 2.1), do processo de follow-up de suas recomendações (atividade essencial 5.2 do KPA 2.1) e do processo de desenvolvimento de planos de auditoria (KPA 2.4).

Os mapeamentos permitiram identificar pontos de melhorias que compõem um plano de ação para o aprimoramento das atividades da unidade a ser executado em 2024.

Guilherme Araujo
Auditor Adjunto da Área Corporativa

Lourival Medeiros
Auditor Adjunto da Área Administrativa e Financeira

Antonio Gerardo de Oliveira Júnior
Auditor-Chefe - Interino