

Segunda Revisão do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna PAINT/2021

**COORDENAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA
GERÊNCIA DE INTEGRIDADE**



1. Apresentação

O presente documento tem por objetivo apresentar a segunda revisão do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2021 - PAINT/2021, da Apex-Brasil, devido a fatos novos, conforme elencados a seguir.

Em 10 de dezembro de 2020, a Diretoria Executiva da Apex-Brasil (DIREX), por meio da Resolução nº 12-03/2020, aprovou o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT de 2021.

Em 7 de julho de 2021, devido à necessidade de alterações, a DIREX, por meio da Resolução nº 07-01/2021, aprovou a primeira revisão do PAINT 2021.

2. Dimensionamento da Força de Trabalho

Em 2 de agosto de 2021, houve a cessão do colaborador Felipe Lanna Verillo para a Coordenação de Investimentos II, coordenação essa ligada à Gerência de Investimentos. Esta cessão foi em atendimento à solicitação da Diretoria de Negócios. Pelo planejamento inicial da Coordenação de Auditoria Interna, o colaborador Felipe ficaria responsável por executar as auditorias previstas para os objetos “Projetos Setoriais (Convênios)” e “Eventos Internacionais”. Cabe ressaltar que está em andamento a recomposição da vaga do colaborador em futuro processo seletivo externo.

Com isso, a força de trabalho da Coordenação de Auditoria Interna passou a ser composta por 1 (um) Coordenador de Auditoria e 1 (um) Analista de Auditoria, impossibilitando o cumprimento das atividades constantes do último PAINT aprovado. O Quadro 1, apresentado a seguir, demonstra a nova estimativa de horas disponíveis para alocação dos trabalhos de auditoria interna, previstos para o período de 2 de agosto a 17 de dezembro de 2021.

Quadro 1 - Demonstrativo de Horas Disponíveis

Item	Descrição	Qtde
A	Total de Dias corridos em 2021*	153
B	Sábados e Domingos	43
C	Feriados e Recessos Apex-Brasil	18
D (A-B-C)	Total Dias Úteis em 2021*	92
E	Carga horária diária (em horas)	8
F (D x E)	Total de Horas Úteis em 2021*	736
G	Total de Colaboradores da Coordenação de Auditoria Interna	2
H (F x G)	Total Horas/Homem (Saldo Bruto)	1.472
I	Férias (2 colaboradores x 22 dias úteis x 8 h)	352
J	Capacitação (2 colaboradores x 20 h/ano)	40
K (H-I-J)	Total Horas/Homem (Horas Disponíveis)	1.080



3. Objetos Auditáveis e Atividades de Auditoria

Apresentamos, no quadro 2 a seguir, a nova redistribuição dos objetos auditáveis e atividades de auditoria previstas para o período de 2 de agosto a 17 de dezembro de 2021, considerando a nova força de trabalho da Coordenação (1.080 horas/homem).

Quadro 2 – Objetos Auditáveis e Atividades de Auditoria (revisão Dez/2021)

ATIVIDADES	NOTAS	HORAS/ HOMEM
1. Ações de Auditoria Interna (Atividades de Avaliação)	756	
1.1 Ações reprogramadas do PAINT 2020		
1.1.1 Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Dubai) (<i>a ser reprogramado</i>)	4.1.1	-
1.1.2 Contratações Expo Dubai (<i>em andamento</i>)	4.2	496
1.1.3 Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA China) (<i>a ser reprogramado</i>)	4.1.2	-
1.1.4 Eventos Internacionais (<i>a ser reprogramado</i>)	4.1.3	-
1.2 Ações Contínuas de Auditoria		
1.2.1 Projetos Setoriais (Convênios) (<i>a ser reprogramado</i>)	4.1.3	-
1.3 Ações de Auditoria 2021		
1.3.1 Auxílio Creche-Escola (<i>concluído</i>)	4.4	-
1.3.2 Auditoria de Processos - Gestão de Aquisições e Contratações (<i>em andamento</i>)	4.3	180
1.3.3 Revisão Auditoria de Contratos - Davi&Correa (<i>a ser reprogramado</i>)	4.1.4	-
1.3.4 Avaliação de metas 2020 (<i>concluído</i>)	4.4	-
1.4 Follow-up dos trabalhos de auditoria (<i>em andamento</i>)	4.3	80
2. Atendimento às instâncias de controle (TCU/Ciset-MRE)	80	
3. Atendimento às instâncias de governança (DIREX, CDA e CFA)	24	
4. Ações de Consultoria Interna	24	
5. Participação em Grupos Interdisciplinares	16	
6. Atividades Internas	164	
6.1 Revisões do PAINT 2021 e Elaboração do PAINT 2022	100	
6.2 Reuniões Técnicas da Equipe	64	
7. Contingências	16	
TOTAL		1.080



4. Critérios de Revisão dos Objetos Auditáveis

4.1. Ações a serem reprogramadas para o PAINT 2022

4.1.1. Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA DUBAI)

A equipe de colaboradores do EA Dubai está plenamente envolvida no apoio ao evento Expo 2020 Dubai, com uma sobrecarga de trabalho que impossibilitaria o atendimento da equipe de auditoria da Sede. E para o EA Dubai, há necessidade de que a auditoria seja realizada *in loco*, uma vez que os processos administrativos (dossiês) do escritório são todos físicos, impedindo que as análises dos auditores sejam feitas na Sede, de forma remota. Diante disso, será proposto que essa auditoria seja reprogramada para o PAINT 2022.

4.1.2. Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA CHINA)

A auditoria prevista para o EA China ficou prejudicada pois o país ainda não autorizou a entrada de estrangeiros advindos do Brasil, em função da pandemia do Covid 19. E esse trabalho prevê alguns procedimentos e testes de auditoria que devem ser realizados em *in loco*. Portanto, será proposto que essa auditoria seja reprogramada para o PAINT 2022.

4.1.3. Eventos Internacionais e Projetos Setoriais (Convênios)

Como já mencionado anteriormente, o colaborador Felipe Verillo era o analista que estava designado para executar as auditorias nos objetos “Eventos Internacionais” e “Projetos Setoriais (Convênios)”. Como não houve reposição desta vaga, a Coordenação de Auditoria Interna não tem no momento equipe para execução dessas ações de auditoria. Especificamente para o objeto “Projetos Setoriais (Convênios)”, a Auditoria Interna finalizou, recentemente, um trabalho de auditoria nesse tema, e emitiu Relatório de Auditoria (RA nº 11/2020), em 26 de agosto de 2021. Essas 2 auditorias serão objeto de avaliação para serem reprogramados para o PAINT 2022.

4.1.4. Revisão Auditoria de Contratos – DAVI & CORREA

No primeiro trimestre de 2021, a Diretoria de Gestão Corporativa da Apex-Brasil solicitou o apoio da Gerência de Integridade / Coordenação de Auditoria Interna para realizar o monitoramento (*follow-up*) dos apontamentos registrados pela empresa de auditoria independente DAVI & CORREA AUDITORES INDEPENDENTES.

O objetivo principal do trabalho realizado pela empresa DAVI & CORREA foi verificar aspectos relacionados à comprovação de pagamentos, notas fiscais e evidências da prestação dos serviços previstos em 19 contratos administrativos. Como resultado, essas verificações apresentaram fragilidades a serem saneadas pelos gestores dos contratos auditados.

A participação da Coordenação de Auditoria Interna consiste em conferir se todos os apontamentos foram saneados pelos gestores. Haja vista que a documentação a ser examinada ainda não



foi encaminhada à Coordenação de Auditoria Interna, este trabalho está sendo excluído do PAINT 2021 e será reprogramado para o PAINT 2022.

4.2. Contratações Expo Dubai

Para essa ação de auditoria, na 1^a revisão do PAINT 2021, estavam alocadas 340 horas para realização do trabalho. Entretanto, se faz necessário majorar o quantitativo de horas em 156 horas (totalizando 496 horas), pois ao iniciar o trabalho, foi selecionada uma amostra significativa de contratos. Dos contratos da Expo 2020 Dubai, em moeda estrangeira, cujo critério foi pelo valor dos contratos, foram selecionados 95% dos contratos para serem auditados. Já, dos contratos em moeda nacional (Real), foram selecionados 82%. No total dos contratos selecionados, verificamos que existem, aproximadamente, 800 documentos a serem examinados, segundo seus respectivos processos administrativos registrados na ferramenta OnBase.

4.3. Ações de auditoria em fase de finalização

As ações de auditoria “Auditoria de Processos – Gestão de Aquisições e Contratações” e “Follow-up dos trabalhos de auditoria” estão sendo finalizadas. A primeira está em fase de emissão de relatório de auditoria preliminar. A segunda (4º *Follow-up* de 2021) está em execução, com previsão de emissão do respectivo relatório em dezembro de 2021. Para a finalização dessas duas ações, está previsto a necessidade de 260 horas/homem.

4.4. Ações de auditoria finalizadas

As ações de auditoria “Auxílio Creche-Escola” e “Apuração de Metas 2020” foram finalizadas, com os seus respectivos relatórios (RA 02/2021 e RA 06/2021) emitidos em 24 de agosto e 21 de outubro de 2021. Por esse motivo, não estamos alocando horas de trabalho para essas ações.

* * *