

# **Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna PAINT/2021**

**COORDENAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA  
GERÊNCIA DE INTEGRIDADE**

**Dezembro de 2020**

## 1. Apresentação

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2021 - PAINT/2021 foi elaborado de acordo com os princípios das Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IPPF) do *Institute of Internal Auditors - IIA Global*.

Dada a natureza singular da Apex-Brasil, o PAINT/2021 incorpora importantes referenciais normativos de boas práticas públicas e privadas, tais como:

1. IN/SFC nº. 03, de 09 de junho de 2017;
2. IN/CGU nº. 08, de 06 de dezembro de 2017;
3. IN MP/CGU nº. 01, de 10 de maio de 2016.

O objetivo geral da Auditoria Interna (AUDINT) é aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação (*assurance*), assessoria (*advisory*) e percepção (*insight*), tendo como principais clientes a Diretoria Executiva (DIREX), o Conselho Fiscal da Aprex-Brasil (CFA) e o Conselho Deliberativo da Apex-Brasil (CDA).

“Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização”<sup>1</sup>, constituindo a terceira linha da governança nas organizações, uma vez que as estruturas administrativas são responsáveis por proceder à avaliação da operacionalização dos controles internos da gestão (primeira linha de governança, executada por todos os níveis de gestão dentro da organização) e da supervisão dos controles internos (segunda linha de governança, executada por instâncias específicas como, por exemplo, a Coordenação de Processos e Gestão de Riscos da Apex-Brasil).

A atuação da AUDINT se dá em quatro eixos fundamentais, voltados para:

1. Avaliação da gestão por meio de Auditorias Internas;
2. Promoção da melhoria dos controles internos, por meio de ações de assessoria aos gestores e capacitação, baseado em achados de auditoria e respectivas recomendações;

---

<sup>1</sup> Definição nos termos do Item 1 do Capítulo 1 da IN/CGU 03/2017.

3. Interação com os Órgãos de Controle Interno do Poder Executivo Federal – CGU e CISET/MRE e o Tribunal de Contas da União – TCU, buscando efetuar a mediação qualificada com esses Órgãos e as suas demandas; e
4. Interação com as Auditorias Externas contratadas para conhecimento e utilização dos resultados dos trabalhos de avaliação de controles internos realizados pelos auditores durante a Auditoria das Demonstrações Contábeis da Apex-Brasil.

## 2. Dimensionamento da Força de Trabalho

Para o ano de 2021, a força de trabalho da Coordenação de Auditoria Interna prevê a participação de 1 (um) Coordenador de Auditoria e 3 (três) Analistas de Auditoria. O Quadro 1 , apresentado a seguir, demonstra a estimativa de horas disponíveis e o cálculo de horas-homem para alocação dos trabalhos de auditoria interna previstos para o ano

**Quadro 1 – Demonstrativo de Horas Disponíveis em 2021**

Item	Descrição	Qtde
A	<b>Total de Dias corridos em 2021</b>	<b>364</b>
B	Sábados e Domingos	104
C	Feriados e Recessos Apex-Brasil (estimativa)	27
<b>D (A-B-C)</b>	<b>Total Dias Úteis em 2021</b>	<b>233</b>
E	Carga horária diária (em horas)	8
<b>F (D x E)</b>	<b>Total de Horas Úteis em 2021</b>	<b>1.864</b>
G	Total de Colaboradores da Coordenação de Auditoria Interna	4
<b>H (F x G)</b>	<b>Total Horas/Homem (Saldo Bruto)</b>	<b>7.456</b>
I	Férias (4 colaboradores x 22 dias úteis x 8 h)	704
J	Capacitação (4 colaboradores x 80 h/ano)	320
<b>K (H-I-J)</b>	<b>Total Horas/Homem (Horas Disponíveis)</b>	<b>6.432</b>

As horas disponíveis (6.432 horas) estão distribuídas em trabalhos de auditoria interna e outras atividades de atribuição da Coordenação de Auditoria Interna, conforme apresentado a seguir (quadro 3).

Destacamos a reserva de 320 horas para capacitação da equipe de auditores, com o objetivo de assegurar a constante atualização do corpo técnico da Auditoria Interna. Essas capacitações incluem congressos, cursos e webinars. Apresentação a seguir (quadro 2) o planejamento previsto para as ações de capacitação de 2021.

### Quadro 2 – Planejamento de Capacitações 2021

Iniciativa	Formato de execução	Colaborador	Valor estimado de ação (por participação)	Previsão de execução
Congresso Auditoria Interna (AUDIBRA)	Evento externo de capacitação	Eduardo Kruger André Benite	R\$ 1.780,00	4º Trimestre
Treinamento de Liderança	Evento externo de capacitação	Eduardo Kruger	R\$ 2.500,00	4º Trimestre
Capacitação em Auditoria Interna	Evento externo de capacitação	Zimmer Gomes Felipe Verillo	R\$ 2.600,00	2º Trimestre
Congresso Integridade	Ações externas sem custo	Eduardo Kruger André Benite Zimmer Gomes Felipe Verillo	R\$ 0,00	4º Trimestre
Preparação para o exame para Certified Internal Auditor	Contratação in company	André Benite	R\$ 3.500,00	2º Trimestre

### 3. Objetos Auditáveis e Atividades de Auditoria

Apresentamos no quadro 3 a seguir os objetos auditáveis e atividades de auditoria previstas para o ano de 2021. Destacamos algumas atividades que serão realizadas em 2021:

- 86% das horas disponíveis da Coordenação de Auditoria Interna estão alocadas em sua atividade fim, que é a realização de auditorias internas na Apex-Brasil. Esse percentual está aderente com outras instituições, públicas e privadas.
- 4% estão reservadas para eventuais atendimentos às instâncias de controle interno (CGU e Ciset-MRE) e externo (TCU); e
- Em 2019 a Auditoria Interna foi fortemente demandada a participar de grupos interdisciplinares na Agência, o que nos levou a prever horas para essa atividade em 2021, no montante de 124 horas (1,9%).

### Quadro 3 – Objetos Auditáveis e Atividades de Auditoria

	ATIVIDADES	%	Horas/ Homen
<b>1.</b>	<b>Ações de Auditoria Interna (Atividades de Avaliação)</b>	<b>86,4%</b>	<b>5.560</b>
<b>1.1</b>	<b>Ações reprogramadas do PAINT 2020</b>		
1.1.1	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Dubai)	5,3%	340
1.1.2	Contratações Expo Dubai	5,3%	340
1.1.3	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA China)	5,3%	340
1.1.4	Eventos Internacionais	5,3%	340
<b>1.2</b>	<b>Ações Contínuas de Auditoria</b>		
1.2.1	Projetos Setoriais Integrados (Convênios)	9,0%	580
<b>1.3</b>	<b>Ações de Auditoria 2021</b>		
1.3.1	Auxílio Creche-Escola	9,0%	580
1.3.2	Auditoria de Processos -Gestão de Jornada do Cliente	9,0%	580
1.3.3	Auditoria de Processos - Gestão de novas soluções e modelos de negócios	9,0%	580
1.3.4	Auditoria de Processos - Gestão de portfólio de produtos e serviços	9,0%	580
1.3.5	Auditoria de Processos - Direcionamento de atuação estratégica dos EAs	9,0%	580
1.3.6	Auditoria de Processos - Gestão de Aquisições e Contratações	9,0%	580
<b>1.4</b>	<b>Follow-up dos trabalhos de auditoria</b>	<b>2,2%</b>	<b>140</b>
<b>2.</b>	<b>Atendimento às instâncias de controle (TCU/Ciset-MRE)</b>	<b>4,0%</b>	<b>260</b>
<b>3.</b>	<b>Atendimento às instâncias de governança (DIREX, CDA e CFA)</b>	<b>1,7%</b>	<b>112</b>
<b>4.</b>	<b>Ações de Consultoria Interna</b>	<b>1,9%</b>	<b>124</b>
<b>5.</b>	<b>Participação em Grupos Interdisciplinares</b>	<b>1,9%</b>	<b>124</b>
<b>6.</b>	<b>Atividades Internas</b>	<b>2,5%</b>	<b>164</b>
6.1	Elaboração do RAINT 2020 e PAINT 2022	1,6%	100
6.2	Reuniões Técnicas da Equipe	1,0%	64
<b>7.</b>	<b>Contingências</b>	<b>1,4%</b>	<b>88</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.432</b>

## 4. Critérios de Priorização e Seleção dos Objetos Auditáveis

### 4.1. Ações reprogramadas do PAINT 2020

Devido a pandemia global ocorrida em 2020, algumas ações previstas para serem executadas no ano de 2020 foram reprogramadas para 2021. Essas ações envolviam etapas que seriam realizadas no exterior, o que ensejaria em viagens que foram suspensas pela Diretoria Executiva da Agência. Especificamente para a ação “Contratações Expo Dubai”, o evento foi remarcado para 2021. Essas reprogramações foram aprovadas por meio da Resolução DIREX nº 07-05/2020.

### 4.2. Ações contínuas de auditoria

Devido a relevância dos recursos orçamentários, financeiros e humanos envolvidos nas ações de promoção de exportações que são realizadas por meio dos Convênios de Projetos Setoriais, anualmente a Auditoria Interna realiza trabalho de auditoria sobre esse objeto, alternando o escopo dos trabalhos conforme as diferentes fases do processo de gestão dos convênios (celebração, gestão técnica e gestão de prestação de contas)

### 4.3. Ações de Auditoria 2021

Por sugestão do Conselho de Ética da Apex-Brasil e decisão da Diretoria Executiva da Apex-Brasil, faremos uma nova auditoria sobre o processo de gestão do benefício Auxílio Creche-Escola, uma vez que foram identificadas fragilidades na concessão e gestão do benefício pelo Conselho de Ética da Apex-Brasil.

Destacamos que a Agência ainda está em fase de maturação do seu processo de gestão de riscos, o que impossibilitou a Coordenação de Auditoria Interna selecionar os objetos auditáveis baseado em riscos, que é atualmente a melhor prática de mercado para elaboração dos Planos Anuais de Auditoria Interna.

Entretanto, a Apex-Brasil já possui informações sobre a cadeia de valor, macroprocessos e processos organizacionais da Agência, trabalho esse realizado pela equipe da Gerência de Gestão Estratégica, por meio da Coordenação de Processos e Gestão de Riscos.

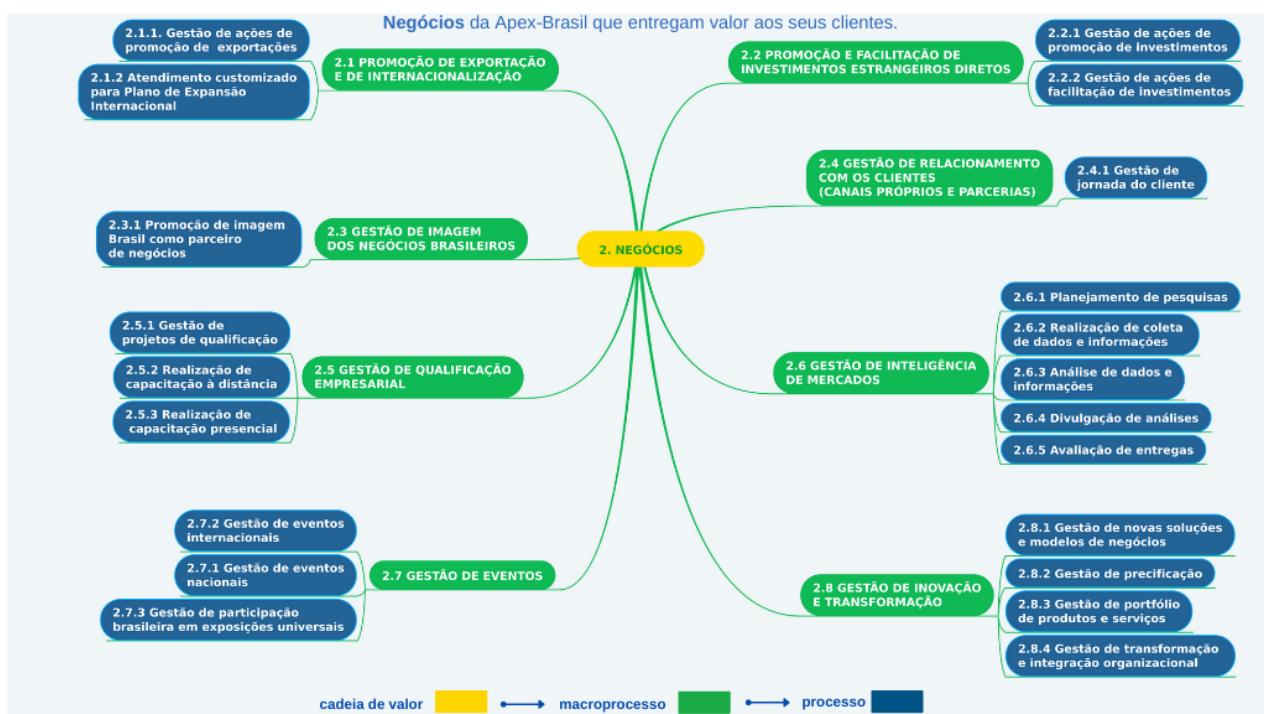
O mapeamento de processos foi realizado com base no Mapa Estratégico da Agência, no qual apresentamos a seguir (quadro 4).

#### Quadro 4 – Mapa Estratégico da Apex-Brasil 2020-2022

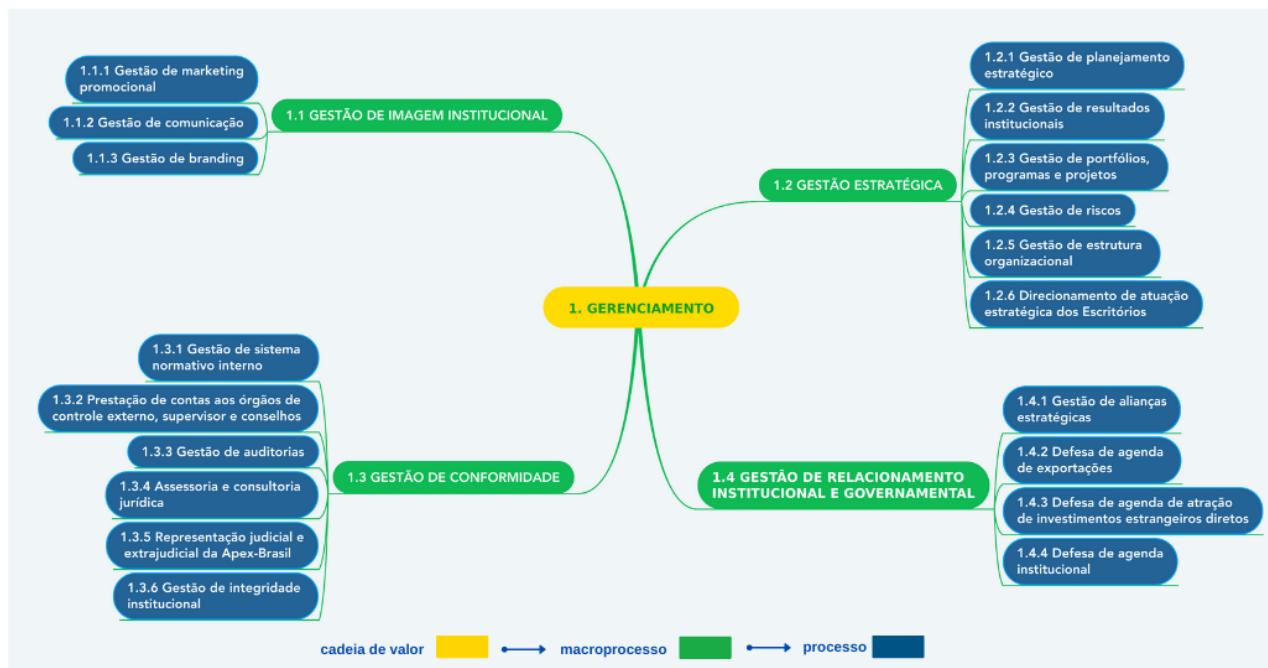


Outra fonte de informações para mapeamento dos processos realizado pela Coordenação de Processos e Gestão de Riscos foi a cadeia de valor, que se subdivide em processos de negócios, gerenciamento e de sustentação:

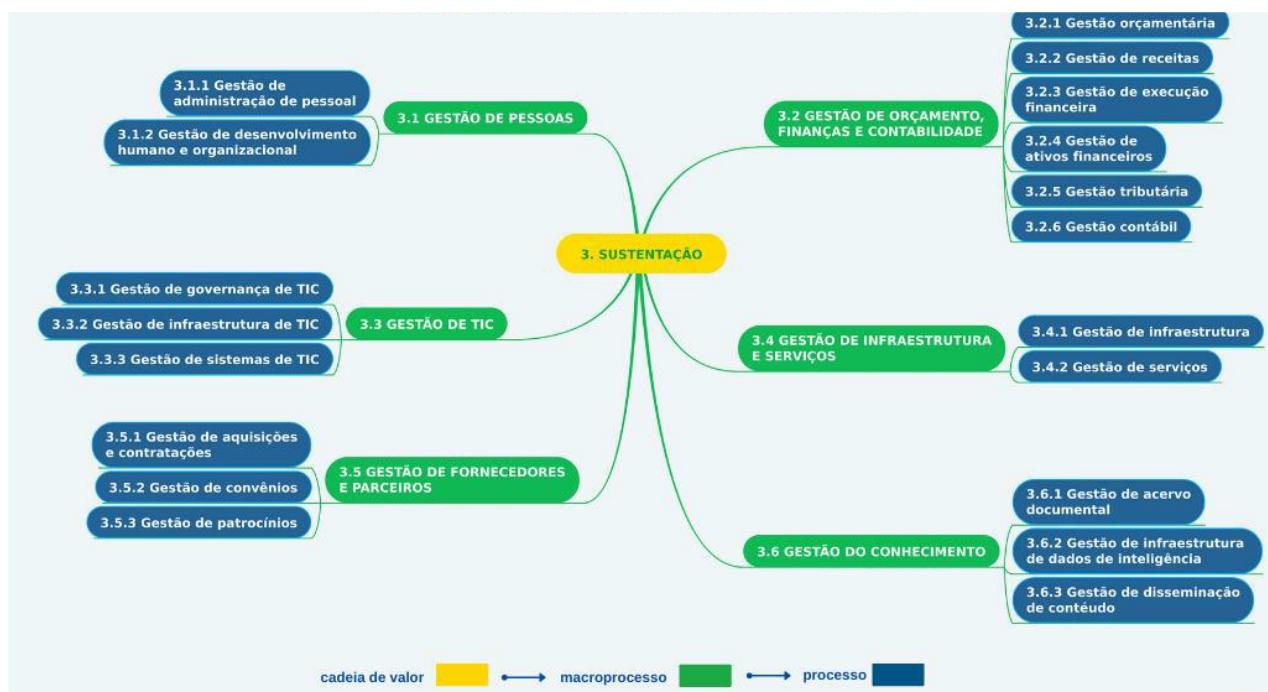
#### Quadro 5 – Cadeia de Valor (Processos de Negócios)



### Quadro 6 – Cadeia de Valor (Processos de Gerenciamento)



### Quadro 7 – Cadeia de Valor (Processos de Sustentação)



Considerando essas informações da Cadeia de Valor, onde são mapeados os macroprocessos e processos da Agência, a Coordenação de Processos e Gestão de Riscos elaborou a Metodologia de Priorização de Processos, cujo resultado foi uma matriz de priorização de processos (em anexo). Utilizamos essa matriz para selecionar os objetos auditáveis de 2021, sendo 3 (três) processos relacionados à cadeia de valor de negócios, 1 (um) processo da cadeia de valor de gerenciamento e 1 (um) processo referente à cadeia de valor de sustentação.

**Quadro 8 – Objetos Auditáveis selecionados pela Cadeia de Valor**

Cadeia de Valor	Macroprocesso	Processo
Negócios	Gestão de Relacionamento com Clientes	Gestão de jornada do cliente
	Gestão de Inovação e Transformação	Gestão de novas soluções e modelos de negócios
	Gestão de Inovação e Transformação	Gestão de portfólio de produtos e serviços
Gerenciamento	Gestão Estratégica	Direcionamento de atuação estratégica dos EAs
Sustentação	Gestão de Fornecedores e Parceiros	Gestão de Aquisições e Contratações

As ações previstas para 2021 podem sofrer alterações devido a fatores externos ou internos que venham a prejudicar ou influenciar sua execução, como ocorreu em 2020 com a pandemia do novo Coronavírus, ou por demandas específicas das instâncias de governança da Agência.

\* \* \*

PRIORIZAÇÃO DE PROCESSOS		Órgãos de controle (TCE/CISET-MRE) e auditorias	Critérios de Avaliação				Nota Final	Priorização
Macroprocesso	Processo		Contribuição para a Estratégia	Impacto direto no cliente externo	Percepção de fragilidades no processo			
	<b>PESO Metodologia AHP</b>	13%	35%	49%	4%			
2.4 Gestão de Relacionamento com os Clientes (Canais Próprios e Parcerias)	2.4.1 Gestão de jornada do cliente	1	3	3		2,638	1	
2.8 Gestão de Inovação e Transformação	2.8.1 Gestão de novas soluções e modelos de negócios	1	3	3		2,638	1	
2.8 Gestão de Inovação e Transformação	2.8.3 Gestão de portfólio de produtos e serviços	1	3	3		2,638	1	
2.8 Gestão de Inovação e Transformação	2.8.4 Gestão de transformação e integração organizacional	2	2	3		2,415	4	
2.1 Promoção de Exportação e de Internacionalização	2.1.1 Gestão de ações de promoção de exportação	1	2	3		2,288	5	
2.1 Promoção de Exportação e de Internacionalização	2.1.2 Atendimento customizado para o Plano de Expansão Internacional	1	2	3		2,288	5	
2.2 Promoção e Facilitação de IED	2.2.1 Gestão de ações de promoção de investimentos	1	2	3		2,288	5	
2.2 Promoção e Facilitação de IED	2.2.2 Gestão de ações de facilitação de investimentos	1	2	3		2,288	5	
2.5 Gestão de Qualificação Empresarial	2.5.1 Gestão de projetos de qualificação	1	2	3		2,288	5	
2.7 Gestão de Eventos	2.7.2 Gestão de eventos internacionais	1	2	3		2,288	5	
2.7 Gestão de Eventos	2.7.1 Gestão de eventos nacionais	1	2	3		2,288	5	
2.8 Gestão de Inovação e Transformação	2.8.2 Gestão de precificação	1	2	3		2,288	5	
2.5 Gestão de Qualificação Empresarial	2.5.2 Realização de capacitação à distância	1	2	3		2,288	5	
2.5 Gestão de Qualificação Empresarial	2.5.3 Realização de capacitação presencial	1	2	3		2,288	5	
2.6 Gestão de Inteligência de Mercados	2.6.4 Divulgação de análises	1	2	3		2,288	5	
2.6 Gestão de Inteligência de Mercados	2.6.5 Avaliação de entregas	1	2	3		2,288	5	
3.5 Gestão de Fornecedores e Parceiros	3.5.1 Gestão de aquisições e contratações	2	3	2		2,278	17	
1.2 Gestão Estratégica	1.2.6 Direcionamento de atuação estratégica dos Escritórios	1	3	2		2,151	18	
1.4 Gestão de RIG	1.4.1 Gestão de alianças estratégicas	1	3	2		2,151	18	
3.3 Gestão de TIC	3.3.3 Gestão de sistemas de TIC	1	3	2		2,151	18	
2.3 Gestão de Imagem dos Negócios Brasileiros	2.3.1 Promoção de imagem do Brasil como parceiro de negócios	1	1	3		1,938	21	
2.7 Gestão de Eventos	2.7.3 Gestão de participação brasileira em exposições universais	1	1	3		1,938	21	
2.6 Gestão de Inteligência de Mercados	2.6.1 Planejamento de pesquisas	1	1	3		1,938	21	
2.6 Gestão de Inteligência de Mercados	2.6.2 Realização de coleta de dados e informações	1	1	3		1,938	21	
2.6 Gestão de Inteligência de Mercados	2.6.3 Análise de dados e informações	1	1	3		1,938	21	

PRIORIZAÇÃO DE PROCESSOS		Órgãos de controle (TCU/CISET-MRE) e auditorias	Critérios de Avaliação				Nota Final	Priorização
Macroprocesso	Processo		Contribuição para a Estratégia	Impacto direto no cliente externo	Percepção de fragilidades no processo			
		PESO Metodologia AHP	13%	35%	49%	4%		
1.1 Gestão de Imagem Institucional	1.1.2 Gestão de comunicação	1	2	2			1,801	26
1.1 Gestão de Imagem Institucional	1.1.1 Gestão de marketing promocional	1	2	2			1,801	26
1.4 Gestão de RIG	1.4.3 Defesa de agenda de atração de investimentos estrangeiros diretos	1	2	2			1,801	26
3.4 Gestão de Infraestrutura e Serviços	3.4.2 Gestão de serviços	1	2	2			1,801	26
3.6 Gestão do Conhecimento	3.6.3 Gestão de disseminação de conteúdo	1	2	2			1,801	26
3.1 Gestão de Pessoas	3.1.1 Gestão de administração de pessoal	2	1	2			1,578	31
3.2 Gestão de Orçamento, Finanças e Contabilidade	3.2.3 Gestão de execução financeira	2	1	2			1,578	31
3.2 Gestão de Orçamento, Finanças e Contabilidade	3.2.1 Gestão orçamentária	1	1	2			1,451	33
3.3 Gestão de TIC	3.3.2 Gestão de infraestrutura de TIC	1	1	2			1,451	33
1.4 Gestão de RIG	1.4.2 Defesa de agenda de exportações	1	1	2			1,451	33
3.5 Gestão de Fornecedores e Parceiros	3.5.2 Gestão de convênios	1	1	2			1,451	33
3.6 Gestão do Conhecimento	3.6.2 Gestão de infraestrutura de dados de inteligência	1	1	2			1,451	33
1.4 Gestão de RIG	1.4.4 Defesa de agenda institucional	1	1	2			1,451	33
3.5 Gestão de Fornecedores e Parceiros	3.5.3 Gestão de patrocínios	1	1	2			1,451	33
1.1 Gestão de Imagem Institucional	1.1.3 Gestão de branding	1	1	2			1,451	33
1.2 Gestão Estratégica	1.2.1 Gestão de planejamento estratégico	1	1	2			1,451	33
1.2 Gestão Estratégica	1.2.2 Gestão de resultados institucionais	1	1	2			1,451	33
1.2 Gestão Estratégica	1.2.3 Gestão de portfólios, programas e projetos	1	1	2			1,451	33
1.2 Gestão Estratégica	1.2.4 Gestão de riscos	1	1	2			1,451	33
1.2 Gestão Estratégica	1.2.5 Gestão de estrutura organizacional	1	1	2			1,451	33
1.3 Gestão de Conformidade	1.3.1 Gestão de sistema normativo interno	1	1	2			1,451	33
1.3 Gestão de Conformidade	1.3.2 Prestação de contas aos órgãos de controle externo, supervisor e aos conselhos	1	1	2			1,451	33
1.3 Gestão de Conformidade	1.3.3 Gestão de auditorias	1	1	2			1,451	33
1.3 Gestão de Conformidade	1.3.4 Assessoria e consultoria jurídica	1	1	2			1,451	33
1.3 Gestão de Conformidade	1.3.5 Representação judicial e extrajudicial da Apex-Brasil	1	1	2			1,451	33
1.3 Gestão de Conformidade	1.3.6 Gestão de integridade institucional	1	1	2			1,451	33
3.1 Gestão de Pessoas	3.1.2 Gestão de desenvolvimento humano e organizacional	1	1	2			1,451	33
3.2 Gestão de Orçamento, Finanças e Contabilidade	3.2.2 Gestão de receitas	1	1	2			1,451	33
3.2 Gestão de Orçamento, Finanças e Contabilidade	3.2.4 Gestão de ativos financeiros	1	1	2			1,451	33
3.2 Gestão de Orçamento, Finanças e Contabilidade	3.2.5 Gestão tributária	1	1	2			1,451	33
3.2 Gestão de Orçamento, Finanças e Contabilidade	3.2.6 Gestão contábil	1	1	2			1,451	33
3.3 Gestão de TIC	3.3.1 Gestão de governança de TIC	1	1	2			1,451	33
3.4 Gestão de Infraestrutura e Serviços	3.4.1 Gestão de infraestrutura	1	1	2			1,451	33
3.6 Gestão do Conhecimento	3.6.1 Gestão de acervo documental	1	1	2			1,451	33