

# 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 Apex-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 CIOSET/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
<b>A</b>	<b>Total de Dias corridos em 2021</b>	<b>364</b>
<b>B</b>	Sábados e Domingos	104
<b>C</b>	Feriados e Recessos Apex-Brasil (estimativa)	27
<b>D (A-B-C)</b>	<b>Total Dias Úteis em 2021</b>	<b>233</b>
<b>E</b>	Carga horária diária (em horas)	8
<b>F (D x E)</b>	<b>Total de Horas Úteis em 2021</b>	<b>1.864</b>
<b>G</b>	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>
<b>I</b>	Férias (4 colaboradores x 22 dias úteis x 8 h)	704
<b>J</b>	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><u>5.560</u></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><u>260</u></b>
<b>3.</b>	<b>Atendimento às instâncias de governança (DIREX, CDA e CFA)</b>	<b>1,7%</b>	<b><u>112</u></b>
<b>4.</b>	<b>Ações de Consultoria Interna</b>	<b>1,9%</b>	<b><u>124</u></b>
<b>5.</b>	<b>Participação em Grupos Interdisciplinares</b>	<b>1,9%</b>	<b><u>124</u></b>
<b>6.</b>	<b>Atividades Internas</b>	<b>2,5%</b>	<b><u>164</u></b>
6.1	Elaboração do RAINTE 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><u>88</u></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.

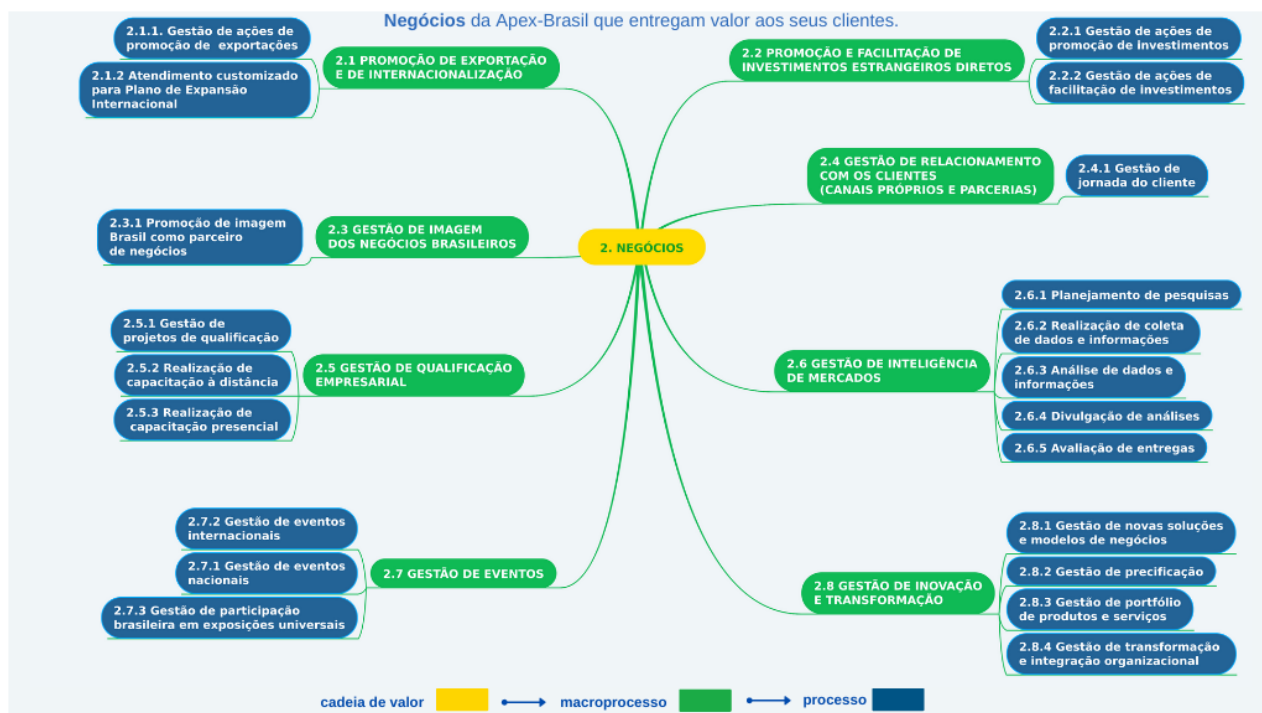
O mapeamento de processos foi realizado com base no Mapa Estratégico da Agência, no qual apresentamos a seguir (quadro 4).

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



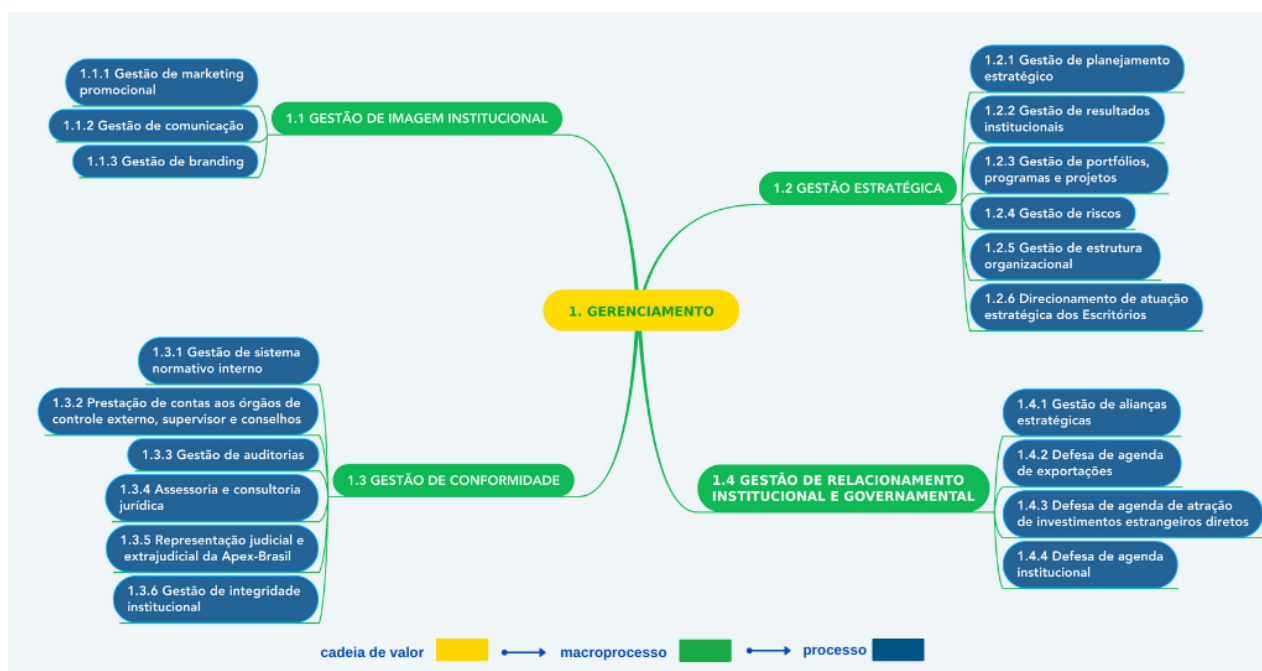
Outra fonte de informações para mapeamento dos processos realizado pela Coordenação de Processos e Gestão de Riscos foi a cadeia de valor, que se subdivide em processos de negócios, gerenciamento e de sustentação:

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

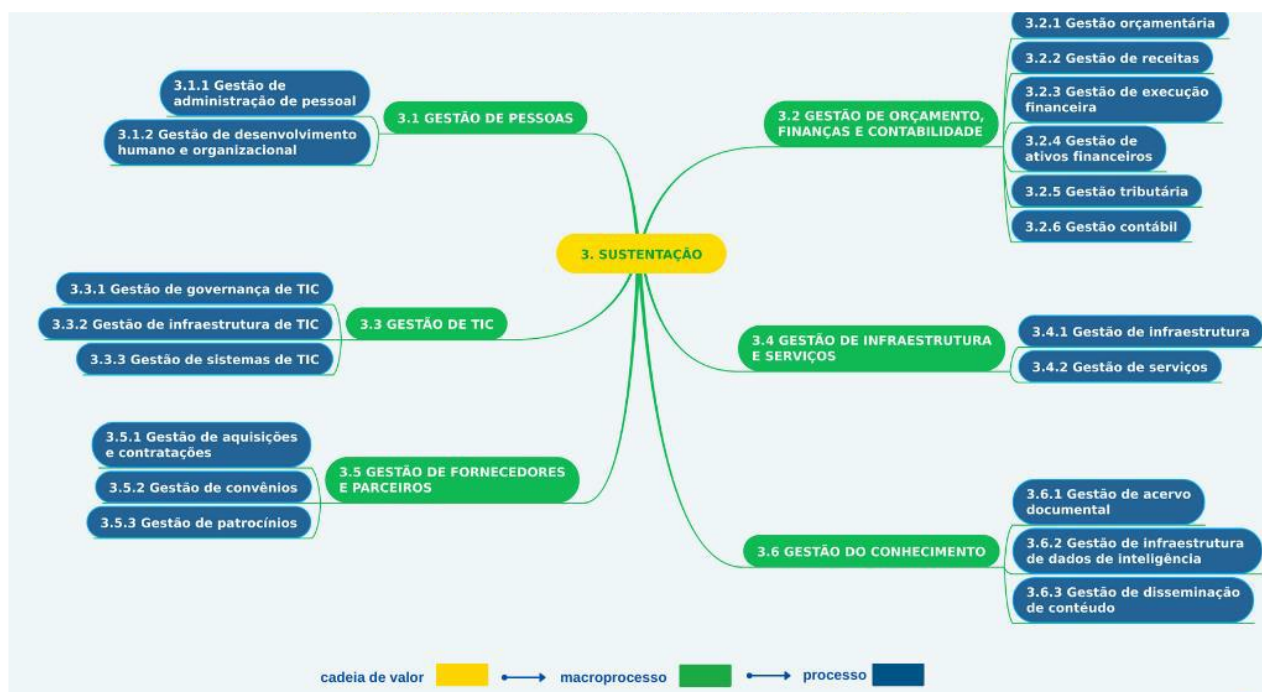




**Quadro 6 – Cadeia de Valor (Processos de Gerenciamento)**



**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**

<b>Cadeia de Valor</b>	<b>Macroprocesso</b>	<b>Processo</b>
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		Critérios de Avaliação					
Macroprocesso	Processo	Órgãos de controle (TCU/CISSET-MRE) e auditorias	Contribuição para a Estratégia	Impacto direto no cliente externo	Percepção de fragilidades no processo	Nota Final	Priorização
	<b>PESO Metodologia AHP</b>	<b>13%</b>	<b>35%</b>	<b>49%</b>	<b>4%</b>		
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		Critérios de Avaliação					
Macroprocesso	Processo	Órgãos de controle (TCU/CISSET-MRE) e auditorias	Contribuição para a Estratégia	Impacto direto no cliente externo	Percepção de fragilidades no processo	Nota Final	Priorização
	<b>PESO Metodologia AHP</b>	<b>13%</b>	<b>35%</b>	<b>49%</b>	<b>4%</b>		
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