



GERÊNCIA DE INTEGRIDADE  
COORDENAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA

# PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

## 2022

1ª Revisão

apexBrasil 



## 1. Apresentação

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2022 (PAINT 2022) foi elaborado de acordo com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna do *Institute of Internal Auditors* (IIA Global).

Apesar da natureza singular da Apex-Brasil, o PAINT 2022 incorpora, quando pertinente, importantes referenciais normativos de boas práticas públicas e privadas, tais como:

- a) Instrução Normativa da Secretaria Federal de Controle nº 03, de 09 de junho de 2017;
- b) Instrução Normativa da Controladoria Geral da União nº 08, de 06 de dezembro de 2017; e
- c) Instrução Normativa Conjunta do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão com a Controladoria Geral da União nº 1, de 10 de maio de 2016.

O objetivo geral da atividade de auditoria interna, cuja execução na Apex-Brasil é de responsabilidade da Coordenação de Auditoria Interna (CAI), é aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação (*assurance*), consultoria (*advisory*) e percepção (*insight*), tendo como principais clientes a Diretoria Executiva da Apex-Brasil (DIREX), o Conselho Fiscal da Apex-Brasil (CFA) e o Conselho Deliberativo da Apex-Brasil (CDA).

Segundo o Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil), a auditoria interna é “uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, criada para agregar valor e melhorar as operações de uma organização.”. Ela constitui 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, Riscos e Normas da Apex-Brasil).

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

- a) Avaliação da gestão, por meio de Auditorias Internas;
- b) Promoção da melhoria dos controles internos, por meio de ações de consultoria para gestores e capacitação, baseado em achados de auditoria e respectivas recomendações;
- c) Interação com o Tribunal de Contas da União (TCU), buscando fazer a mediação qualificada com esse Tribunal e as suas demandas; e
- d) 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 2022, a CAI prevê a participação de 1 (um) Coordenador de Auditoria e 2 (dois) Analistas. O Quadro 1, apresentado a seguir, demonstra a estimativa de horas disponíveis e o cálculo de homem-hora para alocação dos trabalhos de auditoria interna, previstos para o ano.

Quadro 1 – Demonstrativo de Homem-Hora Disponíveis 2022 <sup>1</sup>		
Item	Descrição	Quantidade
A	Total de Dias corridos	334
B	Sábados e Domingos	93
C	Feriados e Recessos Apex-Brasil	26
D (A-B-C)	Total Dias Úteis	215
E	Carga horária diária (em horas)	8
F (D x E)	Total de Horas Úteis	1.720
G	Total de Auditores e Coordenador	3
H (F x G)	Total Horas/Homem - Bruto	5.160
I	Férias (3 colaboradores x 22 dias úteis x 8 h.)	528
J	Capacitação (3 colaboradores x 120 h/ano)	360
K	Dedução de horas do colaborador Luciano Oliveira <sup>2</sup>	168
L (H-I-J-K)	Total Homem-Hora Líquido (Horas Disponíveis)	4.104

As horas disponíveis (4.104 horas) estão distribuídas entre trabalhos de auditoria interna e outras atividades de atribuição da CAI, conforme apresentado a seguir (quadro 3).

Destacamos a reserva de 360 horas/ano para capacitação da equipe da CAI, com o objetivo de assegurar a constante atualização do corpo técnico da Auditoria Interna. Essas capacitações incluem congressos, cursos e *webinars*. Como principal ação de capacitação, a CAI planeja iniciar, em 2022, a certificação internacional de sua equipe e do Auditor-Chefe pelo IIA Global. A certificação, denominada CIA (*Certified Internal Auditor*), é reconhecida internacionalmente e, segundo o próprio TCU, é uma referência em auditoria interna, sendo representado, no Brasil, pelo IIA Brasil. Outro projeto de destaque, para 2022, é a capacitação de 1 (um) auditor no tema “Auditoria Contínua”, que é uma ferramenta de automatização das análises da Auditoria Interna. O quadro 2, a seguir, apresenta as ações de capacitação previstas para 2022.

Quadro 2 – Planejamento de Capacitações 2022

Iniciativa	Quantidade de Colaborador(es)	Valor Estimado/Previsão 2022
Certificação Internacional (CIA)	4	R\$ 43.480,00 / 1º e 3º trimestres
Capacitações em Auditoria Interna (nível intermediário)	2	R\$ 10.560,00 / 2º e 4º trimestres
Capacitação em Auditoria Contínua	1	R\$ 2.750,00 / 1º trimestre
Capacitação em Auditoria Ágil	1	R\$ 2.750,00 / 3º trimestre
Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	3	R\$ 9.720,00 / 3º trimestre
Congresso Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores	3	R\$ 9.720,00 / 2º trimestre

<sup>1</sup> O demonstrativo de homem-hora disponível considerou o período de fevereiro de 2022 a dezembro de 2022 (11 meses), em alinhamento com o período de apuração de metas da Agência.

<sup>2</sup> O colaborador Luciano Oliveira foi transferido de outra Gerência para a CAI em 3 de março de 2022. Dessa forma, para fim de cálculo das horas disponíveis em 2022, foram excluídas as horas do colaborador referentes ao período de fevereiro a 3 de março de 2022 (168 horas).



### 3. Ações de Auditoria Interna

Apresentamos, no Quadro 3, a seguir, as ações de auditoria interna previstas para o ano de 2022. Dentre as atividades que serão realizadas, destacamos:

- 68,8% das horas disponíveis da CAI estão alocadas em sua atividade-fim, que é a realização de auditorias internas na Apex-Brasil. Esse percentual está aderente com o realizado em outras instituições, públicas e privadas.
- 14,8% estão alocadas em atividades internas da CAI, onde destacamos, como principal atividade, a implementação de um sistema de gestão de auditoria interna, cujo objetivo principal é tornar o processo de auditoria interna da Agência mais ágil e eficiente.
- 6,5% estão reservadas para os atendimentos ao TCU, conforme será detalhado na seção 4.3 adiante.

**Quadro 3 – Ações de Auditoria Interna 2022**

ATIVIDADES		%	Horas/ Homem
<b>1.</b>	<b>Ações de Auditoria Interna (Atividades de Avaliação)</b>	<b>75,1%</b>	<b>3.080</b>
1.1	Auditoria de contratos - VOETUR Turismo e Representações Ltda		480
1.2	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Dubai)		280
1.3	Processos Financeiros da Apex-Brasil		480
1.4	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA China) [Ação Cancelada]		0
1.5	Revisão Auditoria de Contratos - Davi & Correa		440
1.6	Auditoria Contínua - Projeto piloto 1		420
1.7	Auditoria Contínua - Projeto piloto 2		420
1.8	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Bogotá)		280
1.9	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Miami) [Ação Incluída]		280
<b>2.</b>	<b>Follow-up dos trabalhos de auditoria</b>	<b>5,4%</b>	<b>220</b>
<b>3.</b>	<b>Atendimento ao controle externo (TCU)</b>	<b>4,9%</b>	<b>200</b>
<b>4.</b>	<b>Atendimento DIREX, CDA e CFA</b>	<b>2,9%</b>	<b>120</b>
<b>5.</b>	<b>Participação em Grupos Interdisciplinares</b>	<b>1,9%</b>	<b>80</b>
<b>6.</b>	<b>Atividades Internas</b>	<b>9,8%</b>	<b>404</b>
6.1	Aquisição e implementação de sistema de auditoria interna		164
6.2	Organização Interna da Auditoria / Coordenação Técnica		40
6.3	Elaboração do RAI NT 2021 e PAINT 2023		80
6.4	Reuniões Técnicas da Equipe		120
<b>TOTAL</b>		<b>100,0%</b>	<b>4.104</b>



## 4. Critérios de Priorização e Seleção das Ações de Auditoria

### 4.1. Ações de Auditoria Interna

#### a) Auditoria de contratos - VOETUR Turismo e Representações Ltda

O atual contrato da Apex-Brasil com a empresa VOETUR Turismo e Representações Ltda. (contrato nº 50-02/2020) tem o valor de R\$ 17 milhões. Esse contrato, considerando o critério de valor, é o 7º maior contrato da Agência. Portanto, devido à sua materialidade, foi selecionado pela Auditoria Interna para avaliar se as regras previstas em contrato estão sendo cumpridas pela contratada, bem como se a gestão do contrato está sendo realizada conforme as regras internas da Agência. Ademais, houve um significativo aumento de viagens no 2º semestre de 2021, realizadas pelos colaboradores da Apex-Brasil, especialmente por ocasião do evento Expo 2020 Dubai.

#### b) Processos Financeiros da Apex-Brasil

Os processos financeiros da Apex-Brasil são responsáveis por gerir, aproximadamente, R\$ 785 milhões<sup>3</sup>. Esse valor representava 90% dos ativos da Agência, em 30 de setembro de 2021. Devido à extrema materialidade dos valores envolvidos, a Auditoria Interna pretende avaliar os principais processos financeiros, a fim de certificar que os seus respectivos controles internos administrativos estão sendo devidamente executados por seus gestores, salvaguardando o patrimônio da Agência.

#### c) Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Dubai, EA China, EA Miami e EA Bogotá)

As ações de auditoria interna previstas em 2021, para os Escritórios da Apex-Brasil (EA) em Dubai e na China, foram reprogramadas conforme autorizado pela Diretoria Executiva da Agência, por meio da Resolução DIREX nº 12-02, de 16 de dezembro de 2021.

Em breve síntese, a equipe de colaboradores do EA Dubai foi fortemente impactada em função do apoio prestado ao evento Expo 2020 Dubai, impossibilitando o atendimento pelo pessoal do escritório à equipe de auditoria da Sede.

Para o EA China, a auditoria prevista em 2021 ficou prejudicada, uma vez que a China não autorizou a entrada de estrangeiros advindos do Brasil, em função da pandemia do Covid 19. Havia uma expectativa de que tais ações de auditoria ocorressem no 2º semestre de 2022, quando se esperava que as barreiras que impossibilitaram os trabalhos em 2021 já estivessem superadas. No entanto, as circunstâncias para essa auditoria permanecem desfavoráveis, uma vez que:

- a) A China encontra-se em processo de reabertura pós-pandemia do Covid-19; portanto, é comum ocorrer fechamentos pontuais de cidades e lockdowns imprevistos, o que prejudicaria a visita dos auditores ao escritório;

<sup>3</sup> Fonte: Demonstrações Contábeis da Apex-Brasil em 30/09/2021, obtido no Portal da Transparência da Apex-Brasil, somando-se os saldos das rubricas contábeis “Caixa e equivalentes de caixa” e “Aplicação Financeira”.



- b) A China continua exigindo período de quarentena de sete (7) dias na chegada ao país, o que dificultaria os trabalhos e encareceria os custos da viagem;
- c) O calendário de ações de negócios do escritório, para 2022, se concentrou no 2º semestre, em função de diversas ações do 1º semestre terem sido adiadas. Assim, a equipe do escritório estará fortemente dedicada na plena execução dessas ações, o que prejudicaria o atendimento à equipe da Auditoria Interna da Apex; e
- d) O processo de expatriação do novo *Chief Operating Officer* (COO) não foi finalizado, o que poderia prejudicar os trabalhos da Auditoria Interna, pois o COO é o ponto focal de atendimento durante a visita dos auditores.

Nesse sentido, a Resolução DIREX nº 08-01, de 19 de agosto de 2022 revisou o PAINT 2022 para cancelar a auditoria previsto para o EA China, substituindo-a pela auditoria do EA Miami, pautada na seguinte avaliação:

- a) A última auditoria interna realizada no EA Miami foi em 2018, ou seja, há 4 anos; portanto, e seguindo as boas práticas, que tratam sobre a rotação de ênfase nos trabalhos de auditoria interna, se faz necessário realizar novas avaliações sobre as atividades e processos organizacionais daquele Escritório;
- b) Os recursos financeiros enviados pela Sede, ao EA Miami, no ano de 2021, representaram 36%<sup>4</sup> de todas as remessas realizadas aos EAs no Exterior, naquele ano, o que significa uma alta representatividade do EA Miami frente aos demais escritórios;
- c) Os últimos normativos de gestão dos Escritórios ApexBrasil no Exterior foram publicados em 5 de maio de 2022; portanto, mostra-se oportuno que a Auditoria Interna realize novas avaliações considerando as novas regras e procedimentos previstos; e
- d) As horas de trabalho (homem/hora) inicialmente planejadas no PAINT 2022 para o EA China são compatíveis com o mesmo objeto, ou seja, a auditoria de um escritório Apex no Exterior.

Quanto ao EA Bogotá, a última auditoria interna realizada no Escritório ocorreu em 2018, portanto, há 4 anos. É prática da CAI realizar rotação de ênfase para os trabalhos de auditoria interna nos escritórios da Agência e, portanto, o EA Bogotá passará por uma nova avaliação da Auditoria Interna. Destacamos, também, que em 2019 e 2020, diversos normativos internos dos escritórios da Apex-Brasil foram publicados, necessitando de uma nova avaliação por parte da Auditoria Interna.

---

<sup>4</sup> Fonte: Sistema ERP Protheus



#### e) Revisão Auditoria de Contratos – Davi & Correa

Essa ação de auditoria é uma reprogramação do PAINT 2021, conforme autorizado pela Diretoria Executiva, por meio da Resolução DIREX nº 12-02/2021.

No primeiro trimestre de 2021, a Diretoria de Gestão Corporativa da Apex-Brasil solicitou o apoio da Gerência de Integridade / CAI 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 da Agência. 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 saneadora dos apontamentos foi encaminhada à CAI apenas ao final do ano de 2021, este trabalho foi reprogramado para o PAINT 2022.

#### f) Auditoria Contínua – Projetos Piloto

Auditoria Contínua é uma técnica contemporânea que estrutura os testes de auditoria utilizando bases de dados informatizados, mediante ferramentas de extração, análise e mineração de dados, com base em uma avaliação de riscos e controles internos.

A ferramenta é inovadora no mercado privado e público, pois amplia a possibilidade de se realizar mais auditorias, de forma frequente e com a comunicação dos resultados mais rápida, além de analisar potencialmente todas as transações da Agência, de maneira contínua.

A Auditoria Contínua também mitiga eventual falta de pessoal para compor as equipes de auditoria e insuficiência de recursos orçamentários para realização de auditorias, no país e no exterior.

Em 2022, serão realizados 2 (dois) projetos piloto, cujos objetos serão definidos durante o ano, com o objetivo de testar a ferramenta e apresentar essa nova forma de auditoria aos colaboradores da Agência.

### 4.2. *Follow-up* dos trabalhos de auditoria

O monitoramento (*follow-up*) das determinações e recomendações do TCU e recomendações do CDA, CFA e Auditorias Interna e Externa é realizado trimestralmente pela CAI e os resultados são apresentados nas reuniões ordinárias do CFA.



#### 4.3. Atendimento ao Controle Externo (TCU)

A Apex-Brasil recebeu em julho de 2022 o Acórdão do TCU referente ao Processo nº 038.172/2019-4, fruto de uma auditoria de conformidade realizada pelo TCU em 2019 e 2020. Nesse sentido, estão previstas diversas ações da CAI para atendimento aos apontamentos daquele acórdão, que dizem respeito a quatro recomendações de auditora.

Adicionalmente, considerando o histórico recente de demandas do TCU, a CAI recebe, constantemente, solicitações daquele Tribunal sobre diversos assuntos relacionados à governança da Apex-Brasil. O papel da Auditoria Interna é fazer a intermediação entre o Tribunal e as áreas gestoras da Agência para atendimento dessas demandas. Entre as demandas de maior expressão, destacamos que, desde 2021, a Apex-Brasil apresenta, trimestralmente, informações relacionadas ao projeto de fiscalização contínua do Tribunal.

#### 4.4. Atendimento DIREX, CDA e CFA

Estão alocadas 120 horas de trabalho para atendimento de demandas da DIREX, CDA e CFA.

#### 4.5. Participação em grupos interdisciplinares

Eventualmente, a CAI é convidada ou convocada a participar de grupos de trabalho na Agência, a fim de contribuir sobre melhorias de normas, processos e controles internos da Casa, desempenhando, nessas situações, a função de consultoria da Auditoria Interna.

#### 4.6. Atividades Internas

Como projeto interno da CAI, para 2022, há a previsão de implementação de um sistema de gestão de auditoria interna. Após tratativas junto à Controladoria Geral da União (CGU), a Apex-Brasil recebeu autorização da CGU para utilizar o seu sistema de gestão de auditorias, denominado e-Aud, de forma gratuita. Por não ter havido a necessidade de aquisição de um sistema, que resultaria em horas de trabalho para construção de todas as etapas de uma licitação, a Resolução DIREX nº 08-01/2022 revisou o PAINT para reduzir as horas necessárias para esta ação, de 448 horas para 164 horas. Tais atividades serão executadas principalmente pelo colaborador Luciano Oliveira, que, conforme relatado, tem expertise nesse tipo de implementação.

### 5. Considerações Finais

As ações apresentadas e previstas para 2022 podem sofrer alterações devido a fatores externos ou internos, que venham a impactar a execução, como ocorreu em 2020 e 2021, por exemplo, em função da pandemia do novo Coronavírus, por redução da força de trabalho ou, ainda, por demandas específicas que surjam.





Eventual necessidade de novas revisões do PAINT 2022 serão submetidas à Diretoria Executiva da Agência, para avaliação e deliberação.

\* \* \*

#### HISTÓRICO DE ELABORAÇÃO E ALTERAÇÕES

Ato Normativo	Instrumento de Aprovação	Data de Aprovação	Vigência	Área Técnica Responsável
Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2022	Resolução DIREX nº 02-05/2022	22/02/2022	De 22/02/2022 a 19/08/2022	Coordenação de Auditoria Interna
Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2022 - 1ª Revisão	Resolução DIREX nº 08-01/2022	19/08/2022	A partir de 19/08/2022	Coordenação de Auditoria Interna



SAUN, Quadra 5, Lote C, Torre B, 12ª a 18ª andar, Centro Empresarial CNC  
Asa Norte, Brasília - DF, 70040-250  
+55 61 2027-0202

