



GERÊNCIA DE INTEGRIDADE  
COORDENAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA

# PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

## 2023

1ª Revisão

apexBrasil 



## 1. Apresentação

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) de 2023 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)*.

Apesar da natureza singular da Apex-Brasil, o PAINT de 2023 incorpora, quando cabível, 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), consiste em 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”, 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 aqueles que estão nas funções de gerenciamento de riscos, conformidade, controle e fiscalização, para ajudar a desenvolver e/ou monitorar os controles da primeira linha).

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, baseadas em achados de auditoria e respectivas recomendações;
- c) Interação com o Tribunal de Contas da União (TCU) e com a Secretaria de Controle Interno do Ministério das Relações Exteriores (CISSET/MRE), buscando fazer a mediação qualificada com estes órgãos de controle, em relação às 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 2023, a CAI prevê contar com a participação de 1 (um) Coordenador de Auditoria e 3 (três) 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 em 2023 |   |              |
|--|---|--------------|
| Item   | Descrição   | Quantidade   |
| <b>A</b>   | <b>Total de Dias corridos</b>                       | <b>365</b>   |
| <b>B</b>   | Sábados e Domingos                                  | 104          |
| <b>C</b>   | Feriados e Recessos Apex-Brasil                     | 28           |
| <b>D (A-B-C)</b>   | <b>Total Dias Úteis</b>                             | <b>233</b>   |
| <b>E</b>   | Carga diária (em horas)                             | 8            |
| <b>F (D x E)</b>   | <b>Total de Horas Úteis</b>                         | <b>1.864</b> |
| <b>G</b>   | Total de Auditores e Coordenador                    | 4            |
| <b>H (F x G)</b>   | <b>Total Horas/Homem - 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 120 h/ano)           | 480          |
| <b>L (H-I-J)</b>   | <b>Total Homem-Hora Líquido (Horas Disponíveis)</b> | <b>6.272</b> |

As horas disponíveis (6.272 horas) estão distribuídas em trabalhos de auditoria interna e outras atividades de atribuição da CAI, conforme apresentado mais adiante (Quadro 2).

Destacamos a reserva de 480 horas/ano para capacitação da equipe da CAI, com o objetivo de assegurar a constante atualização do seu corpo técnico. Essas capacitações incluem a participação em congressos, cursos e *webinars*, por exemplo.

## 3. Ações de Auditoria Interna

No quadro a seguir são apresentadas as ações de auditoria interna previstas para o ano de 2023, que a partir deste PAINT passa a considerar o período de janeiro a dezembro. Entre elas, destacam-se:

- 79,7% das horas disponíveis estão alocadas em sua atividade-fim, que é a realização de auditorias internas na Apex-Brasil. Esse percentual está aderente com o verificado em outras instituições, públicas e privadas;
- Das horas indicadas acima, 8,0% serão alocadas para a Auditoria Contínua, que consistirá em atualizar, pelo menos trimestralmente, os painéis de auditoria criados em 2022; e
- 6,4% estão reservadas para atender às demandas do TCU e da Ciset-MRE.



**Quadro 3 – Ações de Auditoria Interna 2023 (1ª revisão)**

| ATIVIDADES   |   | %             | Horas/<br>Homem |
|--------------|---|---------------|-----------------|
| <b>1.</b>    | <b>Ações de Auditoria Interna</b>                                   | <b>79,7%</b>  | <b>5.000</b>    |
| 1.1          | Viagens Corporativas  |               | 1.000           |
| 1.2          | Projetos Setoriais  |               | 900             |
| 1.3          | Contratos de Comunicação e Marketing                                |               | 500             |
| 1.4          | Eventos Nacionais e Internacionais                                  |               | 700             |
| 1.5          | Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Bruxelas)                      |               | 700             |
| 1.6          | Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA China) <b>[Ação Cancelada]</b> |               | (700)           |
| 1.7          | Convênios PEIEX <b>[Ação Incluída]</b>                              |               | 700             |
| 1.8          | Auditoria Contínua  |               | 500             |
| <b>2.</b>    | <b>Follow-up dos trabalhos de auditoria</b>                         | <b>3,8%</b>   | <b>240</b>      |
| <b>3.</b>    | <b>Atendimentos ao Órgãos de Controle</b>                           | <b>6,4%</b>   | <b>400</b>      |
| <b>4.</b>    | <b>Atendimentos à DIREX, ao CDA e ao CFA</b>                        | <b>2,0%</b>   | <b>128</b>      |
| <b>5.</b>    | <b>Participação em Grupos Interdisciplinares ou Comitês</b>         | <b>2,9%</b>   | <b>184</b>      |
| <b>6.</b>    | <b>Atividades Internas</b>  | <b>5,2%</b>   | <b>320</b>      |
| 6.1          | Organização Interna da Auditoria / Coordenação Técnica              |               | 80              |
| 6.2          | Elaboração do RAIN 2022 e PAINT 2024                                |               | 80              |
| 6.3          | Reuniões Técnicas da Equipe   |               | 160             |
| <b>TOTAL</b> |   | <b>100,0%</b> | <b>6.272</b>    |

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

### 4.1. Ações de Auditoria Interna

#### a) Viagens Corporativas, Projetos Setoriais, Contratos de Comunicação e Marketing e Eventos Nacionais e Internacionais

Para a definição das ações a serem realizadas em 2023, o critério adotado será o da materialidade das despesas executadas pela Apex-Brasil em 2022. Até 30 de setembro de 2022, a Agência executou, aproximadamente, 530 milhões<sup>1</sup> de reais, distribuídos da seguinte forma: (valores em milhares de reais).

<sup>1</sup> Fonte: Demonstrações Contábeis da Apex-Brasil em 30/09/2022.



| <b>Custos e Despesas Operacionais</b>            | <b>Saldo em 30/09/2022</b> |
|--|----------------------------|
| Despesas com Convênios e Projetos                | 150.965                    |
| Despesas com Projetos Finalísticos               | 121.141                    |
| Despesas com Viagens                             | 34.578                     |
| Despesas com comunicação, marketing e propaganda | 44.405                     |
| Despesas com pessoal, encargos e benefícios      | 107.631                    |
| Despesas Gerais e Administrativas                | 26.941                     |
| Despesas com provisão judicial e administrativa  | 9.282                      |
| Despesas Tributárias                             | 31.065                     |
| Despesas com depreciação e amortização           | 5.931                      |
| Outras receitas (despesas) operacionais          | (2.400)                    |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>529.539</b>             |

Pela composição apresentada acima, observamos que, com exceção das despesas com pessoal, encargos e benefícios, as 4 (quatro) maiores despesas da Apex-Brasil executadas, até 30 de setembro de 2022, estão relacionadas aos objetos que a CAI pretende auditar, ou seja:

| <b>Custos e Despesas Operacionais</b>            | <b>Objeto auditável</b>            |
|--|------------------------------------|
| Despesas com Convênios e Projetos                | Projetos Setoriais                 |
| Despesas com Projetos Finalísticos               | Eventos Nacionais e Internacionais |
| Despesas com Viagens                             | Viagens Corporativas               |
| Despesas com comunicação, marketing e propaganda | Contratos de Com. e Marketing      |

Para o objeto “Viagens Corporativas”, adotou-se o critério de relevância, além da materialidade. Inclusive, em janeiro de 2022, o normativo de viagens da Apex-Brasil (Instrução Normativa – INA 001-10) foi alterado, tornando-se oportuno reavaliar as adequações realizadas, bem como se foram aplicadas corretamente nas viagens institucionais.

Em relação ao objeto “Projetos Setoriais”, a última auditoria interna realizada sobre o tema foi em 2020. Como se trata da maior despesa da Agência, faz-se oportuna nova auditoria em 2023.

#### **b) Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Bruxelas e EA Jerusalém)**

A última auditoria interna, realizada no Escritório da Apex-Brasil em Bruxelas, ocorreu em 2019, portanto, há 4 anos. Seguindo as boas práticas, a CAI realiza rotação de ênfase para os trabalhos de auditoria interna nos escritórios da Agência e, dessa forma, o EA Bruxelas passará por uma nova avaliação da Auditoria Interna.



Em relação ao Escritório da Apex-Brasil em Jerusalém, esta ação de auditoria foi cancelada em função de uma Visita Técnico-Administrativa (VISITEC), que ocorrerá no terceiro quadrimestre de 2023, tornando-se inoportuna uma auditoria interna no escritório em 2023.

#### c) Convênios do Programa de Qualificação para Exportação - PEIEX

A presente ação de auditoria foi incluída para ser realizada em 2023, pelo fato da auditoria no Escritório da Apex-Brasil em Jerusalém ter sido cancelada e pelos recursos financeiros expressivos dispendidos com os Convênios em 2022 e 2023. No exercício de 2022, os recursos repassados nos Convênios PEIEX totalizaram o montante de R\$ 11.775.243,33 e, no período de janeiro a agosto de 2023, foram repassados R\$ 9.211.254,91, ou seja, no período de 2023 os recursos já representam 78% do total de recursos de 2022.

#### d) Auditoria Contínua

Em 2022, a CAI iniciou a execução de projetos pilotos para utilização efetiva da técnica de Auditoria Contínua na Agência.

A 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.

Em 2023, a CAI realizará o monitoramento dos resultados obtidos nos projetos piloto executados em 2022 e iniciará novas avaliações, em outros temas, para implementar novos painéis e dashboards.

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

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

### 4.3. Atendimentos aos Órgãos de Controle

A CAI é a coordenação responsável pela interlocução com os órgãos de controle. Constantemente são recebidas solicitações desses órgãos sobre diversos assuntos relacionados à governança e gestão da Apex-Brasil. Além disso, faz-se necessário acompanhar os auditores externos em suas fiscalizações e auditorias.

Entre as demandas de maior expressão, destacamos que, desde 2021, a Apex-Brasil apresenta, trimestralmente, informações relacionadas à Fiscalização Contínua do TCU.



#### 4.4. Atendimentos à DIREX, ao CDA e ao CFA

Foram alocadas 128 horas de trabalho para atendimento às demandas da DIREX, do CDA e do CFA.

#### 4.5. Participação em grupos interdisciplinares

Ocasionalmente a CAI é convidada ou convocada para participar de grupos de trabalho ou de comitês na Agência (por exemplo, Comitê da Expo Dubai e Projeto Vitrine), a fim de contribuir sobre melhorias de normas, processos e controles internos da Agência, desempenhando, nessas situações, a função de consultoria da Auditoria Interna.

#### 4.6. Atividades Internas

As atividades internas concentram, especialmente, horas destinadas a reuniões técnicas da equipe de auditoria, execução de tarefas administrativas (acompanhamento de orçamento e avaliação de desempenho) e construção de documentos como o PAINT e o Relatório Anual de Atividades de Auditoria

## 5. Considerações Finais

As ações apresentadas e previstas para 2023 podem sofrer alterações devido a fatores externos ou internos, que venham a impactar a execução, como ocorreu nos anos de 2020 a 2022, 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 2023 serão submetidas à Diretoria Executiva da Agência, para avaliação e deliberação.

\* \* \*



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

