



GERÊNCIA DE INTEGRIDADE  
COORDENAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA

# PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

## 2024

1<sup>a</sup> revisão



apexBrasil

## 1. Apresentação

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) de 2024 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 2024 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 Aprex-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 um importante ator na governança das 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 os órgãos de controle externo, especialmente o Tribunal de Contas da União (TCU), buscando fazer a mediação qualificada com esses 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 2024, a CAI prevê contar com a participação de 1 (um) Coordenador de Auditoria e 3 (três) Analistas/Auditores Internos. 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 2024**

Item	Descrição	Quantidade
A	Total de Dias corridos	366
B	Sábados e Domingos	99
C	Feriados e Recessos Apex-Brasil	22
D (A-B-C)	Total Dias Úteis	245
E	Carga diária (em horas)	8
F (D x E)	Total de Horas Úteis	1.960
G	Total de Auditores e Coordenador	4
H (F x G)	Total Horas/Homem - Bruto	7.840
I	Férias (4 colaboradores x 22 dias úteis x 8 h.)	704
J	Capacitação (4 colaboradores x 120 h/ano)	480
L (H-I-J)	Total Homem-Hora Líquido (Horas Disponíveis)	6.656

As horas disponíveis (6.656 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 2024, que a partir deste PAINT passa a considerar o período de janeiro a dezembro. Entre elas, destacam-se:

- a) 84,8% das horas disponíveis estão alocadas em sua atividade-fim (itens 1, 2 e 3 do quadro 2), que é a realização de auditorias internas na Apex-Brasil. Esse percentual está aderente com o verificado em outras instituições, públicas e privadas. Destaca-se que a Auditoria Interna da Apex-Brasil já utiliza as técnicas da auditoria contínua em suas atividades;
- b) 6,9% das horas disponíveis, ou seja, 454 horas estão reservadas para atender às demandas dos órgãos de controle e às instâncias de governança da Agência (DIREX, CFA e CDA).

**Quadro 2 – Ações de Auditoria Interna 2024 (1ª revisão)**

ATIVIDADES	%	Horas-homem
<b>1. Ações de Auditoria Interna</b>	<b>71,6%</b>	<b>4.770</b>
1.1 Programa Exporta Mais Brasil		530
1.2 Contratações Expo Osaka 2025		530
1.3 Unidades Apex-Brasil no Brasil		530
1.4 Gestão de Riscos - Processo de Gestão de Convênios <b>[Ação Cancelada]</b>		-
1.5 Gestão de Riscos - Processo de Gestão Documental <b>[Ação Cancelada]</b>		-
1.6 Contratações de Projetos de Investimentos		350
1.7 Contratações de Projetos de Qualificação		180
1.8 Contratações de Patrocínios		530
1.9 Contratos Terceirizados de Mão de Obra		530
1.10 Unidades Apex-Brasil no Exterior (Ásia)		530
1.11 Livros "Legado Expo Dubai 2020" <b>[Ação Incluída]</b>		250
1.12 Convênios PS - Gestão de Resultados (piloto) <b>[Ação Incluída]</b>		550
1.13 Apoio à Comissão Extraordinária EA Miami <b>[Ação Incluída]</b>		260
<b>2. Follow-up dos trabalhos de auditoria</b>	<b>3,5%</b>	<b>230</b>
<b>3. Auditoria Contínua</b>	<b>9,7%</b>	<b>648</b>
<b>4. Atendimentos aos Órgãos de Controle</b>	<b>5,3%</b>	<b>350</b>
<b>5. Atendimentos à DIREX, ao CDA e ao CFA</b>	<b>1,6%</b>	<b>104</b>
<b>6. Participação em Grupos Interdisciplinares ou Comitês</b>	<b>2,4%</b>	<b>160</b>
<b>7. Atividades Internas</b>	<b>5,9%</b>	<b>394</b>
7.1 Organização Interna da Auditoria / Coordenação Técnica		54
7.2 Elaboração do RAINT 2023 e PAINT 2025		100
7.3 Reuniões Técnicas da Equipe		240
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.656</b>

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

### 4.1. Ações de Auditoria Interna

#### a) Programa Exporta Mais Brasil

O Programa Exporta Mais Brasil é um programa inovador na Apex-Brasil, lançado em 2023, que tem o objetivo de promover a realização de rodadas de negócios no Brasil, em setores com oportunidades previamente identificadas, com a vinda de compradores internacionais e que tem por premissas: a) ser um projeto de baixo custo para a Apex e para as empresas; b) contemplar empresas pequenas/iniciantes e lideradas por mulheres; c) abordar setores com oportunidades já mapeadas no Brasil e no Exterior.

O custo estimado do Projeto é de R\$ 10 milhões/ano e a expectativa é que sejam gerados USD 40 milhões em negócios nos próximos 12 meses, com 363 empresas brasileiras apoiadas, 149 compradores internacionais, distribuídos em 13 ações/setores diversos (frutas, artesanato, móveis, mel, rochas, cafés robusta e arábica, sabores da Amazônia, cosméticos, audiovisual, cerveja, calçados e pescados).

Diante da inovação do projeto e custos envolvidos, é oportuno uma avaliação de auditoria interna sobre o projeto.

#### b) Contratações Expo Osaka 2025

A Exposição Universal Expo Osaka 2025 será o maior evento a ser realizado pela Apex-Brasil no próximo triênio. Para esse evento, a auditoria fará avaliações em 3 etapas/anos, observando todos os fatos administrativos ocorridos nas principais contratações que foram realizadas em 2023 e as que serão realizadas em 2024 e 2025.

#### c) Unidades Apex-Brasil no Brasil

A Apex-Brasil possui 5 escritórios no Brasil (São Paulo, Recife, Porto Alegre, Belém e Goiânia). Em 2023<sup>1</sup> as despesas desses escritórios totalizaram R\$ 2.249.648,11 e a Auditoria Interna nunca avaliou a gestão desses recursos pelos escritórios/Sede.

#### d) Gestão de Riscos – Processos de Gestão de Convênios e Gestão Documental (Ações excluídas)

No PAINT 2024 estavam previstas auditorias para avaliar o processo de gestão de riscos de 2 processos organizacionais da Agência (Gestão de Convênios e Gestão Documental).

---

<sup>1</sup> Fonte: Sistema ERP Protheus, com dados extraídos até 30 de novembro de 2023

Entretanto, em 2024, foi contratada a empresa SYDLE SISTEMA LTDA, cujo objeto da contratação é o fornecimento de uma **plataforma de automação de processos (iBPMS)** e de gestão de conteúdo (CSP/ECM), abrangendo diversos serviços, dentre eles, **serviços técnicos especializados para consultoria, mapeamento, redesenho, melhoria e automação de processos**.

Portanto, em breve síntese, essa contratação tem por objetivo avaliar todos os processos organizacionais da Apex-Brasil, fazendo com que as auditorias internas previstas para 2024 sejam inoportunas, pois os processos selecionados serão revisados, bem como os respectivos mapeamentos de riscos.

A Auditoria Interna fará uma avaliação do status de execução do contrato, ao final de 2024, para identificar a oportunidade de se incluir auditorias de processos/riscos, já revisados pela contratada, em 2025.

#### e) Contratações de Projetos de Investimentos

As contratações realizadas para a execução dos projetos de investimentos da Agência não passam por avaliação da Auditoria Interna há mais de 5 anos e, portanto, é oportuno que esses projetos/contratações sejam reavaliados em 2024. Essas contratações, vigentes em 2023, totalizam o montante de R\$ 1.520.159,61.

#### f) Contratações de Projetos de Qualificação

Da mesma forma, serão avaliadas as contratações relativas aos projetos de qualificação, vigentes em 2023, com exceção dos projetos de PEIEX, que foram verificados por essa Auditoria Interna no PAINT 2023. Em análise preliminar, essas contratações totalizaram R\$ 2.779.725,50.

#### g) Contratos de Patrocínios

Em novembro de 2023 o Conselho Deliberativo da Apex-Brasil aprovou o novo Regulamento de Patrocínios da Agência e a expectativa é que, em 2024, novos patrocínios sejam firmados com base nas novas regras. Com isso, será oportuno uma avaliação da Auditoria Interna sobre esses novos contratos, observando especialmente se as novas regras são aplicáveis e efetivas.

#### h) Contratos Terceirizados de Mão de Obra

No 1º trimestre de 2024, está prevista a contratação de nova empresa especializada na prestação de serviços terceirizados contínuos permanentes e eventuais, que substituirá a atual empresa de mão de obra terceirizada (Nacional Serviços Integrados). As despesas<sup>2</sup> da Apex-Brasil com essa contratação são

---

<sup>2</sup> Fonte: Demonstrações Contábeis da Apex-Brasil em 31 de dezembro de 2022 e 30 de junho de 2023

significativas (R\$ 5,4 milhões em 2022 e R\$ 2,6 milhões até 30 de junho de 2023). A última auditoria sobre esse contrato foi em 2020 e diante da iminente nova contratação, será necessária uma nova avaliação.

i) **Unidades Apex-Brasil no Exterior (Ásia)**

A última auditoria realizada pela Sede da Apex-Brasil no Escritório da Apex-Brasil na Ásia (Pequim-China) foi em 2017. Esse lapso temporal foi mais impactado pela pandemia da Covid-19. Por 2 vezes, nos PAINTs de 2020 e 2021, essa ação de auditoria foi cancelada. Por esse motivo, faz-se oportuno uma auditoria sobre a gestão do EA Pequim que, em 2023, recebeu recursos da Sede na ordem de R\$ 8 milhões.

j) **Livros “Legado Expo Dubai 2020” (Ação incluída)**

Por solicitação da Diretoria de Gestão Corporativa da Apex-Brasil, serão avaliados todos os fatos administrativos relacionados à aquisição e entrega dos livros denominados “Legado Expo Dubai 2020”. Para essa ação de auditoria, a estimativa é que ela seja realizada em 250 horas-homem.

k) **Convênios PS – Gestão de resultados (piloto) (Ação incluída)**

O objetivo desta auditoria que, em 2024, terá um caráter de projeto piloto, é avaliar o modelo de gestão de resultados utilizado nos Projetos Setoriais da Apex-Brasil, buscando verificar a efetividade e os resultados dos projetos. Como piloto, serão selecionadas cinco<sup>3</sup> entidades setoriais que tiveram convênios finalizados em 2024. Para essa ação de auditoria, a estimativa é que ela seja realizada em 550 horas-homem.

Essa auditoria também se faz oportuna por ocasião da publicação do Acórdão nº 1856/2024 – TCU – Plenário, de 4 de setembro de 2024, no qual o Tribunal de Contas da União, após realizar auditoria operacional no sistema de promoção comercial das exportações, recomendou à Apex-Brasil que: “*envidem esforços para o aperfeiçoamento dos contratos de gestão a serem firmados entre a Apex-Brasil e o MDIC por meio da adoção de objetivos, metas, indicadores, critérios e métricas que permitam, o mais breve possível, avaliar o resultado operacional da agência ao longo do tempo em termos de eficiência, eficácia e efetividade, em consonância com o art. 7º, caput, parágrafos 1º e 5º, incisos I a III, do Decreto 4.584/2003.*”

l) **Apoio à Comissão Extraordinária EA Miami (Ação incluída)**

Em 2 de abril de 2024, a Diretoria Executiva da Apex-Brasil, por meio da Resolução 04-04/2024, instituiu Comissão Extraordinária para levantamento de materialidade e autoria de eventuais irregularidades cometidas no âmbito do Escritório da Apex-Brasil em Miami/EUA.

Para os trabalhos desta Comissão, a equipe da Auditoria Interna apoiou a Comissão no desenvolvimento de seus trabalhos, suspendendo parcialmente as auditorias que estavam em curso nos meses de abril e maio de 2024. Esse apoio

---

<sup>3</sup> Cinco entidades setoriais representam aproximadamente 10% das entidades que possuem convênios de projetos setoriais em 2024

utilizou 260 horas-homem, no qual passaram a ser registradas na 1<sup>a</sup> revisão do PAINT 2024.

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

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

#### 4.3. Auditoria Contínua

Em 2022 e 2023, 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 2024, a CAI realizará o monitoramento dos resultados obtidos nos projetos piloto executados nos anos anteriores e iniciará novas avaliações, em outros temas, para implementação de novos *dashboards*(painéis de informações, indicadores e métricas).

#### 4.4. Atendimentos aos Órgãos de Controle

A CAI é a coordenação responsável pela interlocução com os órgãos de controle, especialmente o Tribunal de Contas da União - TCU. 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 Tribunal.

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

Foram alocadas 104 horas de trabalho para atendimento às demandas da DIREX, do CDA e do CFA.

#### 4.6. Participação em grupos interdisciplinares

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

## 4.7. 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 Interna (RAINT), entre outros.

## 5. Considerações Finais

As ações apresentadas e previstas para 2024 poderão sofrer alterações devido a fatores externos ou internos que venham a impactar a sua execução, como, por exemplo, ocorreu em 2020 e 2021 com o advento da pandemia do novo Coronavírus, ou ainda pela diminuição da força de trabalho da CAI durante o ano, ou por demandas específicas das instâncias de governança da Agência. Eventual necessidade, conforme apresentado neste momento, é objeto de revisão do PAINT 2024, no qual será submetida 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 2024	Resolução DIREX nº 01-02/2024	30/01/2024	De 31/01/2024 até assinatura da RD 10-01/2024	Coordenação de Auditoria Interna
1ª Revisão do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2024	Resolução DIREX nº 10-01/2024	Outubro de 2024	A partir assinatura da RD 10-01/2024	Coordenação de Auditoria Interna