

# **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT/2019**

**GERÊNCIA DE INTEGRIDADE  
COORDENAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA**

**MARÇO DE 2020**



## APRESENTAÇÃO

A Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação (*assurance*) e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações da Apex-Brasil, auxiliando-a a alcançar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança corporativa.

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna -RAINT/2019 apresenta um relato dos trabalhos de Auditoria Interna da Apex-Brasil, previstos no Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2019 (PAINT 2019), aprovado pela Resolução de Diretoria Executiva nº 01-07/2019, de 1º de fevereiro de 2019, e alterado pela Resolução de Diretoria Executiva nº 07-07/2019, de 26 de julho de 2019.

A propósito das atividades desenvolvidas durante o ano, reafirmamos que esta Auditoria Interna atuou com independência e objetividade e em consonância com preceitos éticos estabelecidos pelo Código de Ética da Apex-Brasil, bem como aqueles definidos pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil). Nesses termos, declaramos que o propósito, a autoridade e a responsabilidade da Auditoria Interna da Apex-Brasil, consubstanciados na Política de Auditoria Interna da Apex-Brasil, aprovada pela Resolução de Diretoria Executiva nº 34-20/2007, de 17 de dezembro de 2007.

Durante o exercício de 2019 também foram realizados atendimentos, no total de 8, aos órgãos de controle externo (TCU e Ciset-MRE), bem como assessoramento direto à Diretoria Executiva da Apex-Brasil, Conselho Fiscal e Conselho Deliberativo.

As informações apresentada a seguir estão em consonância com os os princípios das Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IPPF), do *Institute of Internal Auditors - IIA Global*, e conforme orientações da Instrução Normativa (IN) nº 9, de 9 de outubro de 2018, da Controladoria-Geral da União (CGU), que dispõem sobre Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.



## QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHO DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME PAINT 2019, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS.

Foram concluídos 16 dos 20 trabalhos previstos no PAINT, conforme quadro a seguir:

**QUADRO 1 – EXECUÇÃO DO PAINT 2019**

<b>OBJETO AUDITÁVEL</b>	<b>RELATÓRIO</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
<b>1. Ações de Finalização PAINT 2018</b>		
1.1 Projetos Setoriais Integrados	06/2018	Concluído
1.2 Finanças (SISPROM)	04/2018	Concluído
1.3 Unidades Apex-Brasil no Exterior	10/2018 e 11/2018	Concluídos
1.4 Operações	09/2018	Concluído
1.5 Recursos Humanos – Avaliação de Desempenho	07/2018	Concluído
1.6 Recursos Humanos - Benefícios	05/2018	Concluído
<b>2. Ações Reprogramadas PAINT 2018</b>		
2.1 Orçamento	N/A	Não realizado
2.2 PEIEX	02/2019	Concluído
1.3 Contratos Administrativos (Aquisições)	11/2019	Concluído
<b>3. Ações Contínuas</b>		
3.1 Projetos Setoriais Integrados – PSI	12/2019	Concluído
3.2 Unidades Apex-Brasil no Exterior	N/A	Não concluído
3.3 Expo Dubai	N/A	Não realizado
<b>4. Ações 2019</b>		
4.1 Folha de Pagamento	04/2019	Concluído
4.2 Comunicação e Marketing	07/2019	Concluído
4.3 Contrato de locação da nova sede	05/2019	Concluído
4.4 Viagens	08/2019	Não concluído
4.5 Patrimônio	13/2019	Concluído
<b>5. Follow-up dos trabalhos de auditoria</b>		
5.1 1º Follow-up 2019	01/2019	Concluído
5.2 2º Follow-up 2019	03/2019	Concluído
5.3 3º Follow-up 2019	06/2019	Concluído



As ações destacadas nos itens 3.2 – Unidades Apex-Brasil no Exterior e 4.4 - Viagens, cuja situação é “NÃO CONCLUÍDO” se referem a trabalhos de auditoria realizados em 2019, entretanto, os respectivos Relatórios de Auditoria não foram finalizados.

A ação nº 2.1 – Orçamento foi novamente reprogramada, para o PAINT 2020, pois o processo e sub-processos orçamentários da Agência passaram por relevantes alterações em 2019, especialmente pela implementação do sistema TOTVS Protheus Planejamento e Controle Orçamentário (PCO). Com isso consideramos mais efetivo que esses processos fossem avaliados em 2020, quando o sistema estivesse plenamente implementado, bem como os novos os processos em fase de maturidade.

A ação nº 3.3 – Expo Dubai foi reprogramada para o PAINT 2020, pois consideramos mais econômico realizar esse trabalho juntamente com o trabalho de auditoria que está previsto no PAINT 2020 na Unidade da Apex-Brasil em Dubai, portanto, a fim de otimizar os recursos da Agência com custos de viagem desses trabalhos, definimos fazê-los em conjunto no ano de 2020.

## QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NOS TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2019.

O total de recomendações emitidas no ano de 2019 foi de 76, conforme quadro a seguir:

**QUADRO 2 – RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PAINT 2019**

RELATÓRIO	OBJETO AUDITÁVEL	RECOMENDAÇÕES
06/2018	Projetos Setoriais Integrados	4
04/2018	Finanças (SISPROM)	5
10/2018 e 11/2018	Unidades Apex-Brasil no Exterior	15
09/2018	Operações	6
07/2018	Recursos Humanos – Avaliação de Desempenho	0
05/2018	Recursos Humanos - Benefícios	21
02/2019	PEIEX	0
11/2019	Contratos Administrativos (Aquisições)	3
12/2019	Projetos Setoriais Integrados – PSI	3



04/2019	Folha de Pagamento	12
07/2019	Comunicação e Marketing	4
05/2019	Contrato de locação da nova sede	2
13/2019	Patrimônio	1
01/2019	1º Follow-up 2019	N/A
03/2019	2º Follow-up 2019	N/A
06/2019	3º Follow-up 2019	N/A
<b>TOTAL</b>		<b>76</b>

## DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA DA APEX-BRASIL.

A Auditoria Interna da Apex-Brasil iniciou 2019 com uma força de trabalho com 05 (cinco) colaboradores, sendo 01 (um) Gerente de Auditoria e 04 (quatro) Analistas, sendo que durante o ano ocorreu uma transferência de colaboradores, onde um colaborador mais experiência, com aproximadamente 6 anos de auditoria na Apex-Brasil, deu lugar à um colaborador com pouca experiência em auditoria interna. Esse fato impactou negativamente a força de trabalho e as atividades da área. Apesar disso, conseguimos cumprir 80% do PAINT 2019. O resultado é fruto de uma busca contínua de aperfeiçoamento de rotinas de trabalho que implicaram maior eficiência às atividades.

Em 2019 também ocorreram 3 trocas de colaboradores no cargo de Gerente de Auditoria (Auditor-Chefe), o que também impactou negativamente nas atividades da área, especialmente quanto à revisão de relatórios e aprovação de planejamentos das auditorias.



## QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS.

QUADRO 3– CAPACITAÇÕES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA 2019

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	QT <sup>1</sup>	CH <sup>2</sup>	TEMAS
AUD 1	2	24	Curso de capacitação de auditores internos nível básico em conformidade com o código de ética do The IIA ( <i>The Institute of Internal Auditors</i> ).
Curso de Capacitação ERP Protheus TOTVS	4	72	Curso de capacitação para o sistema ERP Protheus incluindo as áreas de Contratos, Financeiro, Fiscal e Orçamento.
Curso Online de Capacitação em contabilização de benefícios	2	10	Sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal
Parâmetros Orçamentários	1	10	Metodologia de orçamentação anual da Apex-Brasil
XVI Núcleo Nacional das Entidades do Sistema S	1	24	A extensão das responsabilidades dos profissionais nas contratações do Sistema S; Planejamento das contratações e as boas práticas na visão da CGU; Gestão de Riscos nas contratações do Sistema S
Curso Power BI – Criador Básico	2	18	Curso iniciante de Power BI, com base em inclusão de dados e geração de planilhas sistêmicas.
Curso Power BI – Criador avançado	1	24	Curso de <i>Power BI</i> com conhecimentos de manipulação de dados de bases de dados para a geração de painéis interativos usados para realização de auditoria contínua; Modelagem de dados; ETL com <i>Power Query</i> e <i>Power Pivot</i> ; <i>Dax</i> avançado; visualizações avançadas.
AUDIT TI	2	32	Auditoria em Sistemas de Tecnologia de Informação e Comunicação: conceitos, fundamentos, riscos e controles de TI, estruturas de governança, normas e guias práticos, planejamento de trabalhos de auditoria de TI, planejamento anual de auditoria de TI e execução do trabalho de auditoria de TI.

<sup>1</sup> QT – Quantidade de colaboradores que participaram da ação de capacitação

<sup>2</sup> CH – Carga Horária



Power Platform World Tour	1	16	Visualização de Dados - A eficácia no design de dashboards; Aumentando seu faturamento via acompanhamento em <i>Power BI</i> ; <i>Microsoft Power BI Desktop: Data exploration, analysis &amp; storytelling</i> ; Otimização de código DAX; Parametrização no <i>Power Query</i> .
O Controle no Combate à Corrupção	3	16	Inovação na Prevenção da Corrupção; Dados Abertos – Como fazer um PDA; Gestão de Risco e Integridade; Plano de Integridade para o Governo; Prestação de contas da CGU; Malha fina de convênios; Ferramenta Alice: Auditoria Preventiva em Licitações. Avaliação de riscos e consultoria. Oficina sobre Lei de Acesso à Informação e LGPD
5º Seminário Internacional sobre Análise de Dados na Administração Pública	2	4	Processamento de dados e inteligência artificial na Lava-Jato; Análise integrada de Dados da Administração Pública Federal; Fiscalização contínua na folha de pagamento da Administração Pública; Análise de Vínculos para detecção de fraudes; Auditoria em Licitações: Estudo de Casos e Padrões Frequentes; Sinalização de Corridas Suspeitas do TáxiGov; <i>Deep Learning</i> para identificação precisa de desmatamentos por meio do uso de imagens de satélites de alta resolução; <i>Text Mining and Machine Learning as Mechanism for evaluation actions and public policies in social networks</i> ; Classificador Automático de Documentos em PDF.
1ª Conferência Internacional de Promoção da Integridade	3	14	Palestras sobre Promoção da Integridade e Transparência em empresas.
Banco de dados e SQL	2	41,5	Noções de banco de dados; modelagem de dados; lógica de programação; linguagem SQL; funções avançadas em SQL.
Modelagem de Dados	2	12	Introdução a banco de dados; técnicas de análise de dados; normalização de dados e de sistemas; MER; Cardinalidade do Relacionamento; Autorrelacionamento.
Introdução à Ciência dos Dados	1	8	Diferença entre ciência dos dados e estatística; O Papel da Estatística na Ciência de Dados; R e <i>Python</i> para análise de dados; Casos de Uso de <i>Machine Learning</i> ; <i>Do Data Warehouse</i> para o <i>Data Lake</i> ; <i>Data Mining</i> e Modelagem Preditiva



Introdução ao Python	1	2	Principais funções da linguagem de programação <i>Python</i> .
----------------------	---	---	--

## QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIO FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA DA APEX-BRASIL AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO

Os trabalhos conduzidos pela Auditoria Interna promoveram, principalmente, melhorias nos processos de trabalho e respectivos controles internos administrativos nas diversas áreas da Apex-Brasil, ao melhorarem a eficácia dos controles internos e o aprimoramento da governança e da gestão.

A apuração e reporte dos benefícios financeiros e não financeiros das recomendações será objeto de projeto a ser desenvolvido em 2021 constará no respectivo RAIN de desse ano.

Brasília, 20 de março de 2020.

**Eduardo de Oliveira Krüger**  
Coordenador de Auditoria Interna

De acordo.

**Erick Moura**  
Gerente de Integridade