

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

OBJETO AUDITÁVEL	RELATÓRIO	SITUAÇÃO
1. Ações de Finalização PAINT 2018		
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
2. Ações Reprogramadas PAINT 2018		
2.1 Orçamento	N/A	Não realizado
2.2 PEIEX	02/2019	Concluído
1.3 Contratos Administrativos (Aquisições)	11/2019	Concluído
3. Ações Contínuas		
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
4. Ações 2019		
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
5. Follow-up dos trabalhos de auditoria		
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
TOTAL		76

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 ¹	CH ²	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.

¹ QT – Quantidade de colaboradores que participaram da ação de capacitação

² 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 & 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