

**GERÊNCIA DE INTEGRIDADE E COMPLIANCE**

**COORDENAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA**

**RELATÓRIO ANUAL DE  
ATIVIDADES DE  
AUDITORIA INTERNA  
RAINT  
2022**



## Sumário

1. APRESENTAÇÃO .....	3
2. QUADRO DEMONSTRATIVO DO STATUS DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT/2022 .....	4
3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NOS TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT/2022 .....	5
4. DESCRIÇÃO DE FATOS RELEVANTES, QUE IMPACTARAM AS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA DA APEX-BRASIL.....	6
5. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.....	7
6. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS GERADOS PELA ATIVIDADE DA AUDITORIA INTERNA EM 2022 .....	9
7. ANÁLISE CONSOLIDADA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DA APEX-BRASIL. ....	10



## 1. APRESENTAÇÃO

A Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações das organizações, auxiliando-as 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, controles internos e governança corporativa.

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) de 2022 apresenta um relato das auditorias idealizadas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2022 (PAINT/2022), documento esse aprovado pela Diretoria Executiva da Apex-Brasil, por meio da Resolução DIREX nº 02-05/2022, de 22 de fevereiro de 2022, e revisado, posteriormente, por meio da Resolução DIREX nº 08-01/2022, de 29 de agosto de 2022.

Para as atividades desenvolvidas durante o ano de 2022, reafirma-se que a Auditoria Interna atuou com independência e objetividade, em consonância com preceitos éticos estabelecidos pelo Código de Ética da Apex-Brasil, bem como com aqueles definidos pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil). Nesses termos, declaramos atendimento à missão, às atribuições e às responsabilidades da Auditoria Interna da Apex-Brasil, consubstanciadas em sua Política de Auditoria Interna, aprovada pela Resolução de Diretoria Executiva nº 11-01/2020, de 9 de novembro de 2020, bem como o Regimento Interno da Apex-Brasil.

As informações apresentadas a seguir estão em consonância com os princípios das Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IPPF), do *Institute of Internal Auditors - IIA Global*.



## 2. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AUDITORIAS INTERNAS PREVISTAS NO PAINT/2022

A seguir é apresentado o resultado dos trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT/2022:

**QUADRO 1 – EXECUÇÃO DO PAINT/2022**

AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA	REPORTE	SITUAÇÃO
<b>1. Auditoria Contínua</b>		
2.1 Auditoria Contínua - Projeto piloto 1	Nota de Auditoria Contínua 01/2022	Concluído
2.2 Auditoria Contínua - Projeto piloto 2	Nota de Auditoria Contínua 02/2022	Concluído
<b>2. Atividades de Avaliação</b>		
3.1 Auditoria de contratos - VOETUR Turismo e Representações Ltda	RA 04/2022	Concluído
3.2 Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Dubai)	RA 02/2022	Concluído
3.3 Processos Financeiros da Apex-Brasil	RA 07/2022	Concluído
3.4 Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA China) [Ação Cancelada <sup>1</sup> ]	-	Reprogramada
3.5 Revisão Auditoria de Contratos - Davi & Corrêa	Notas de Auditoria <sup>2</sup>	Concluído
3.6 Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Bogotá)	RA 08/2022	Concluído
3.7 Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Miami) [Ação Incluída <sup>3</sup> ]	RA 06/2022	Concluído
<b>3. Follow-up dos trabalhos de auditoria</b>		
4.1 1º Follow-up 2022	RA 01/2022	Concluído
4.2 2º Follow-up 2022	RA 03/2022	Concluído
4.3 3º Follow-up 2022	RA 05/2022	Concluído
4.4 4º Follow-up 2022	RA 09/2022	Concluído

<sup>1</sup> Ação cancelada na revisão do PAINT 2022, autorizado pela Resolução de Diretoria Executiva nº 08-01/2022.

<sup>2</sup> Os resultados do follow-up sobre a revisão da auditoria de contratos, realizada pela empresa David&Corrêa, foram registrados nas Notas de Auditoria nº 02/2022 à 019/2022.

<sup>3</sup> Ação incluída na revisão do PAINT 2022, autorizado pela Resolução de Diretoria Executiva nº 08-01/2022.



### 3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NOS TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT/2022

No ano de 2022, foram emitidas 14 recomendações de auditoria, originadas pelos trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2022 (quadro 2 a seguir). No mesmo período, foram implementadas 26 recomendações de auditoria interna pelas áreas de gestão da Apex-Brasil, registradas por meio dos trabalhos de monitoramento (*follow-ups*), tanto em 2022, como em anos anteriores. Ademais, a auditoria interna vem, constantemente, monitorando as demais recomendações de outras instâncias de controle/governança (Tribunal de Contas da União; Auditoria Externa; e Conselhos Deliberativo e Fiscal da Apex-Brasil). A seguir, essas informações encontram-se detalhadas:

**QUADRO 2 – RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA PAINT/2022**

RELATÓRIO	OBJETO AUDITADO	QNTD	SITUAÇÃO
RA 02/2022	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Dubai)	2	Emitidas
RA 04/2022	Auditoria de contratos - VOETUR	3	Emitidas
RA 06/2022	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Miami)	2	Emitidas
RA 07/2022	Processos Financeiros da Apex-Brasil	7	Emitidas
RA 08/2022	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Bogotá)	0	Emitidas
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	
RA 01/2022	1º Follow-up 2022	6	Implementadas <sup>4</sup>
		39	Monitoramento <sup>5</sup>
RA 03/2022	2º Follow-up 2022	7	Implementadas <sup>4</sup>
		30	Monitoramento <sup>5</sup>
RA 05/2022	3º Follow-up 2022	0	Implementadas <sup>4</sup>
		24	Monitoramento <sup>5</sup>
RA 09/2022	4º Follow-up 2022	13	Implementadas <sup>4</sup>
		11	Monitoramento <sup>5</sup>
<b>TOTAL IMPLEMENTADAS</b>		<b>26</b>	

<sup>4</sup> Apresentadas somente as recomendações da Auditoria Interna que foram implementadas.

<sup>5</sup> Listadas as recomendações em monitoramento do Tribunal de Contas da União, Auditoria Externa, Auditoria Interna e outros órgãos de controle/governança.



#### 4. DESCRIÇÃO DE FATOS RELEVANTES, QUE IMPACTARAM AS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA DA APEX-BRASIL

As atividades da Coordenação de Auditoria Interna (CAI), que inclui o seu Coordenador e respectivos analistas (dois), ocorreram sem intercorrências no ano de 2022.

Entretanto, as atividades de revisão e emissão de alguns dos Relatórios de Auditoria e consequentemente do próprio RAIN 2022 foram significativamente afetadas devido ao período de vacância do cargo de Gerente de Integridade e *Compliance*, que também tem a responsabilidade de ser o Auditor Chefe da Apex-Brasil e, nesse contexto, segundo a Política de Auditoria-Interna da Apex-Brasil, em seu item 5.2, as atividades de emissão dos relatórios de auditoria são atribuídas ao cargo de Auditor Chefe. Dessa forma, as emissões dos relatórios restaram suspensas, razão pela qual esses foram emitidos de maneira intempestiva.

Salienta-se, ainda, que a vacância ocorreu devido à mudança de composição da Diretoria Executiva da Agência, em decorrência do processo eleitoral ocorrido no ano de 2022 para o cargo de Presidente da República. Dessa forma, com a designação da nova Diretoria, e, consequentemente, as novas e legítimas escolhas para os cargos de confiança da Apex-Brasil, o cargo de Auditor Chefe foi preenchido em dezembro de 2023.

Ressalta-se, contudo, que a DIREX, nesse ínterim, em caráter temporário, editou a Resolução nº 09-05/2023, de 26 de setembro de 2023, que excepcionalizou a competência da emissão e revisão desses documentos, delegando-as ao Coordenador de Auditoria Interna, até que a vacância do cargo de Auditor Chefe fosse suprida.

Por fim, em relação ao cancelamento da auditoria da unidade Apex-Brasil na Ásia e posterior inclusão da unidade em Miami, cumpre informar que essa troca ocorreu devido ao protocolo de reabertura da China em relação à Covid-19 e a não finalização do processo de expatriação do *Chief Operating Officer (COO)* do referido escritório. Ato contínuo, a última auditoria interna na unidade de Miami foi em 2018 e, em 2022, o escritório concentrava mais de 36% do orçamento repassado às unidades no exterior, razões que justificaram a sua inclusão no PAINT 2022 e que auxiliou a CAI a manter a política de atuação junto aos escritórios da Apex-Brasil no exterior.



## 5. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Em 2022, os integrantes da CAI participaram de vinte ações de capacitação, totalizando 231 horas. No quadro a seguir, descrevemos as ações realizadas:

**QUADRO 3 – CAPACITAÇÕES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA EM 2022**

Ações de capacitação	QTD <sup>6</sup>	CH <sup>7</sup>	TEMAS
Produtividade e gestão do tempo	1	15	O curso visa desenvolver a habilidade de gerir melhor o tempo por meio de estratégias de organização, definição de prioridades e ferramentas para alcançar as metas.
Workshop construa	1	4	Workshop promovido pelo instituto GPTW com o propósito de colaborar com o protagonismo na sustentabilidade de um ambiente organizacional cada vez mais justo e de confiança.
Oficina de competitividade Brasília - introdução ao e-commerce internacional	1	8	Oficinas de competitividade para os temas: "COMO SIMULAR UMA EXPORTAÇÃO PARA UM MERCADO-ALVO" e "INTRODUÇÃO AO E-COMMERCE INTERNACIONAL" promovido pela Gerência de Competitividade em parceria com RH.
Expo Talks - I edição	1	2	Bate papo especial com os participantes e organizadores do Pavilhão Brasil na Expo 2020 Dubai com o objetivo de apresentar aos colaboradores a experiência daqueles que foram selecionados no Processo Seletivo Interno "Expo Dubai in loco", pontuando suas visões e impressões de como foi trabalhar numa equipe multidisciplinar.
Expo Talks - II edição	1	2	Bate papo especial com os participantes e organizadores do Pavilhão Brasil na Expo 2020 Dubai com o objetivo de apresentar aos colaboradores a experiência daqueles que foram selecionados no Processo Seletivo Interno "Expo Dubai in loco", pontuando suas visões e impressões de como foi trabalhar numa equipe multidisciplinar.
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	1	24	Curso com a finalidade de contribuir para o aperfeiçoamento do trabalho de auditores, por meio da apresentação de conceitos e procedimentos das técnicas utilizadas na auditoria, conforme estabelecido no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT).

<sup>6</sup> QT – Quantidade de auditores que participaram da ação de capacitação.

<sup>7</sup> CH – Carga Horária.



Scrum Day Brazil	1	9	Iniciativa realizada pela comunidade global de Agilistas, em parceria com a Scrum.org - a maior instituição de Scrum do mundo, a fim de trazer as principais tendências e novidades sobre Tecnologia e Agilidade, reunindo as principais empresas e profissionais do país.
SQL: a linguagem dos bancos de dados	1	10	Capacitação para promover a organização dos dados com SQL e gerir melhores insights para o negócio da organização.
Análise de dados e Power BI	1	10	Essa capacitação visa promover o melhor uso da ferramenta Power BI para análise de dados e obtenção de insights sobre seus negócios.
Conheça a lógica da programação	1	4	O principal objetivo dessa disciplina é desenvolver o raciocínio lógico para exercitar a lógica de programação.
Excel avançado	1	5	Curso com o objetivo para elevar o nível da construção de planilhas com testes de hipóteses, dashboards e automatizações.
Excel intermediário	1	5	Curso com o objetivo para promover a otimização de planilhas, tabelas dinâmicas, construção de gráficos e relatórios.
Innovation Day	1	2,5	Palestras: "Habilidades do futuro", com Martha Gabriel e "Inovação nos negócios: como transformar incertezas em oportunidades de crescimento", com Marcelo Minutti.
Workshop design de ideias	1	4	Workshop "Design de Ideias" a fim de colocar em prática as palestras promovidas pelo evento "INNOVATION DAY"
42º CONBRAI 2022 – Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	3	16	Com o tema “Atuação da Auditoria na evolução do gerenciamento de dados”, o congresso reuniu grandes nomes a fim de compartilhar conhecimentos, reflexões e dicas de como as tecnologias podem contribuir para transformar dados em informações que auxiliarão a geração de indicadores e futuras tomadas de decisões.
Processo de Auditoria no Sistema E-Aud	2	30	Esse treinamento promove todas as informações e orientações necessárias para a prestação de serviços de auditoria interna (avaliação, consultoria e apuração), por meio do sistema e-Aud, da Controladoria-Geral da União (CGU).
Auditoria de TI na Prática	1	4	Treinamento intensivo com foco em introduzir o participante à Auditoria de TI revisando conceitos de segurança da informação, normas técnicas e mapeamento de processos, trazendo uma abordagem prática com estudo de caso e questões avaliativas.
Formação em Liderança	1	10	Curso com o objetivo de promover a compreensão de sua relação com o papel de líder, o conhecimento de novos modelos de gestão da nova economia e como eles influenciam nos resultados do time, desenvolvimento ou aperfeiçoamento de principais soft skills e conhecimento de ferramentas de gestão que contribuem com o líder no alcance de resultados consistentes e aprender como aplicá-las.





Palestra sobre Assédio Moral Sexual e Discriminação no Ambiente de trabalho	1	2	Palestra promovida pela Comissão de Ética e Disciplina, em conjunto com as Gerências de Integridade e de Recursos Humanos, para sensibilização sobre: assédio moral, sexual e discriminação no ambiente de trabalho com o objetivo de conscientizar os colaboradores sobre o tema. A palestra ministrada por Michelle Heringer, advogada, palestrante e especialista em prevenção e gerenciamento de assédio moral, sexual e discriminação no ambiente de trabalho.
Conexão EAs fortalecendo os elos da rede ApexBrasil	1	2,5	Workshop "Conexão EAs 2022: fortalecendo os elos da rede ApexBrasil" com o objetivo de reunir colegas dos EAs e da Sede.

### Outras Ações:

Atendendo à uma das atribuições regimentais da Auditoria Interna, durante o ano de 2022, foram realizados três atendimentos formais ao Tribunal de Contas da União (TCU):

- Fiscalização Contínua TCU – Processo TC 014.976/2021-8 (Ofício de Requisição nº 18-115/2021, de 04/02/2022). A entrega das informações dessa fiscalização ocorre trimestralmente e a Auditoria Interna é a responsável pelo envio das informações;
- Diligência – Processo TC 002.072/2022-0 (Ofício 14405/2022 – TCU/SEPROC, de 06/04/2022); e
- Requisição de Informações – Processo TC 028.716/2022-1 (Ofício 0093/2022-TCU/SecexDesenvolvimento, de 11/11/2022).

## 6. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS GERADOS PELA ATIVIDADE DA AUDITORIA INTERNA EM 2022

Em 2022, as ações da Auditoria-Interna resultaram em 14 recomendações. Dentre essas, destacam-se, principalmente, os seguintes benefícios gerados para a Apex-Brasil:

### QUADRO 4 – BENEFÍCIOS GERADOS PELA AUDITORIA INTERNA

BENEFÍCIOS FINANCEIROS	BENEFÍCIOS NÃO-FINANCEIROS
Apontamento de cerca de R\$ 62.882,32 recuperáveis à Agência. Além do ganho indireto com a adoção de novos controles internos, políticas e normas que evitarão o desperdício futuro.	Recomendação de aprimoramento do controle de registro e baixa das cartas de créditos emitidas à agência de viagens que presta serviços à Apex-Brasil.
	Recomendação de aprimoramento do monitoramento e conciliação do processo de viagens corporativas.
	Aprimoramento do controle de inventário do escritório da Apex-Brasil em Dubai.



## 7. ANÁLISE CONSOLIDADA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DA APEX-BRASIL.

Com base nas auditorias realizadas, procedemos à análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos da Apex-Brasil.

A Coordenação de Auditoria Interna avalia os sistemas de controles internos das diferentes áreas da Agência. Esse processo de avaliação segue as diretrizes internacionais que regulam as atividades de auditoria interna, além do ordenamento jurídico nacional e dos normativos internos da Apex-Brasil pertinentes aos objetos auditados. Sempre que cabível, referenciais de *benchmarking* e recomendações dos órgãos de controle também são levados em consideração.

Com base nos trabalhos de auditoria, podemos concluir que, no ciclo de 2022, é possível afirmar, com significativa margem de segurança, que o nível de maturação dos controles internos da Apex-Brasil continua satisfatório e em evolução, mitigando os principais riscos dos processos auditados. Não foram identificadas falhas graves ou irregularidades dignas de nota nos trabalhos executados.

A Auditoria Interna continua mantendo rigoroso monitoramento das recomendações submetidas às áreas, com respectivo reporte periódico de seu cumprimento à Diretoria Executiva da Apex-Brasil (DIREX) e ao Conselho Fiscal da Apex-Brasil (CFA). A cada reporte, é possível observar progressiva implementação das recomendações, contribuindo para elevar o nível de maturidade na governança da Agência.

Brasília, 19 de setembro de 2024

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

Aprovo o presente relatório, conforme o item 5.2.3, da Política de Auditoria Interna da Apex-Brasil.

**Daisy Barretta**  
Gerente de Integridade e *Compliance*  
Auditora-Chefe

# apexBrasil

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

