

GERÊNCIA DE INTEGRIDADE E COMPLIANCE

COORDENAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA

**RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA**

2023



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.....	4
4. DESCRIÇÃO DE FATOS RELEVANTES, QUE IMPACTARAM AS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA DA APEX-BRASIL	5
5. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS	6
6. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS GERADOS PELA ATIVIDADE DA AUDITORIA INTERNA EM 2022.....	9
7. ANÁLISE CONSOLIDADA DO NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DA APEX- BRASIL.....	9



1. APRESENTAÇÃO

A Auditoria Interna¹ 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 2023 apresenta um relato dos trabalhos idealizados no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2023 (PAINT/2023), documento esse aprovado pela Diretoria Executiva da Apex-Brasil, por meio da Resolução DIREX nº 11-07/2022, de 29 de novembro de 2022, e revisado, posteriormente, por meio da Resolução DIREX nº 10-07/2023, de 31 de outubro de 2023.

Para as atividades desenvolvidas durante o ano de 2023, 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*.

¹ Conceito de Auditoria Interna pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil)



2. QUADRO DEMONSTRATIVO DO STATUS DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINIT/2023

A seguir é apresentado o resultado dos trabalhos de auditoria interna previstos no PAINIT/2023:

QUADRO 1 – EXECUÇÃO DO PAINIT/2023

PAINIT 2023	REPORTE	SITUAÇÃO
1. Ações de Auditoria Interna		
1.1 Viagens Corporativas	RA 02/2023	Concluído
1.2 Projetos Setoriais	RA 05/2023	Concluído
1.3 Contratos de Comunicação e Marketing	RA 03/2023	Concluído
1.4 Eventos Nacionais e Internacionais	RA 06/2023	Concluído
1.5 Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Bruxelas)	RA 08/2023	Concluído
1.6 Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Jerusalém) [Ação Cancelada ²]	-	Cancelada
1.7 Convênios PEIEX [Ação Incluída ³]	RA 09/2023	Concluído
1.8 Auditoria Contínua	Nota de Auditoria Contínua 01/2023	Concluído
2. Follow-up dos trabalhos de auditoria		
2.1 1º Follow-up 2023	RA 01/2023	Concluído
2.2 2º Follow-up 2023	RA 04/2023	Concluído
2.3 3º Follow-up 2023	RA 07/2023	Concluído
2.4 4º Follow-up 2023	RA 10/2023	Concluído

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NOS TRABALHOS PREVISTOS NO PAINIT/2023

No ano de 2023, foram emitidas 39 recomendações de auditoria, originadas pelos trabalhos de auditoria previstos no PAINIT/2023 (quadro 2 a seguir). No mesmo período, foram implementadas nove recomendações de auditoria interna pelas áreas de gestão da Apex-Brasil, registradas por meio dos trabalhos de monitoramento (*follow-ups*), tanto em 2023, como em anos anteriores. Ademais, a auditoria interna vem, constantemente, monitorando as demais recomendações de instâncias de

² Ação cancelada na revisão do PAINIT/2023, autorizado pela Resolução de Diretoria Executiva nº 10-07/2023.

³ Ação incluída na revisão do PAINIT/2023, autorizado pela Resolução de Diretoria Executiva nº 10-07/2023



controle/governança (Tribunal de Contas da União; Auditoria Externa; e Conselhos Deliberativo e Fiscal da Apex-Brasil). No quadro a seguir, essas informações encontram-se detalhadas

QUADRO 2 – RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA PAIN/2023

RELATÓRIO	OBJETO AUDITADO	QNTD	SITUAÇÃO
RA 01/2022	Viagens Corporativas	5	Emitidas
RA 01/2022	Projetos Setoriais	10	Emitidas
RA 01/2022	Contratos de Comunicação e Marketing	6	Emitidas
RA 01/2022	Eventos Nacionais e Internacionais	12	Emitidas
RA 01/2022	Unidades Apex-Brasil no Exterior (EA Bruxelas)	3	Emitidas
RA 01/2022	Convênios PEIEX	3	Emitidas
RA 01/2022	Auditoria Contínua	0	-
TOTAL		39	
RA 01/2023	1º Follow-up 2023	5	Implementadas ⁴
		9	Monitoramento ⁵
RA 04/2023	2º Follow-up 2023	4	Implementadas ⁴
		5	Monitoramento ⁵
RA 07/2023	3º Follow-up 2023	0	Implementadas ⁴
		7	Monitoramento ⁵
RA 10/2023	4º Follow-up 2023	0	Implementadas ⁴
		23	Monitoramento ⁵
TOTAL IMPLEMENTADAS		9	

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 três analistas, ocorreram sem intercorrências no ano de 2023.

Entretanto, as atividades de revisão e emissão de alguns dos Relatórios de Auditoria e consequentemente do próprio RAIN/2023 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

⁴ Apresentadas somente as recomendações da Auditoria Interna que foram implementadas.

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



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, conseqüentemente, 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 na Unidade da Apex-Brasil em Israel, e posterior inclusão da auditoria sobre os Convênios PEIEX, cumpre informar que essa alteração decorreu em função do cenário de guerra que se encontra o território israelense desde outubro de 2023.

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Em 2023, os integrantes da CAI participaram de onze ações de capacitação, totalizando 216,5 horas. No quadro seguir, descrevemos as ações realizadas:



QUADRO 3 – CAPACITAÇÕES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA EM 2023

ACÇÕES DE CAPACITAÇÃO	QTD ⁶	CH ⁷	TEMAS
Treinamento Power BI – Básico	1	18h	Capacitação que propiciou conhecimentos sobre a ferramenta Power B.I a respeito da sua função, modelagem de dados e ETL, design de <i>Dashboard</i> e Relatórios e, ainda, Fundamentos DAX.
Capacitação in Company - IMERSÃO ÁGIL	2	24h	Capacitação que promoveu aos participantes entender como e quando utilizar abordagens ágeis ou híbridas de acordo com a complexidade de seus projetos e organização e entendendo o funcionamento de <i>Agile</i> de forma madura utilizando conceitos de <i>Scrum</i> , <i>Lean</i> , <i>Kanban</i> , <i>PMBOK</i> , <i>PRINCE2</i> , Teoria das Restrições (ToC), Matemática, Estatística, Neurociência e <i>Design Thinking</i> .
Processo de Auditoria no Sistema e-Aud, da Controladoria Geral da União (CGU)	1	30h	Capacitação que objetivou aos auditores tem conhecimento sobre a ferramenta e-Aud, da CGU, que foi utilizada para gerir a atividade de Auditoria Interna da Apex-Brasil.
Capacitação para Fiscais e Gestores de Contrato	2	2h	Workshop realizado pela Gerência de Aquisições Contratos e Convênios (GACC), que abordou os seguintes temas em relação aos contratos: apresentação das Evidências, Protheus e Contratos, Fluxo de Pagamentos, Calendário de Pagamentos, Análise do documento fiscal, Atesto de Recebimento do Objeto e Tipos de pagamentos aceitos.
Workshop ESG	1	3h	Workshop realizado pela Gerência de Recursos Humanos que visou abordar o tema ESG, explicando o significado, as práticas e como a Apex-Brasil se relaciona com a temática.
43ª Edição - Conbrai 2023 - Mundo Híbrido: A integração entre passado, presente e futuro na Auditoria Interna.	4	16h	Congresso que reuniu grandes nomes do mercado para debater a evolução da Auditoria Interna. O congresso buscou <i>insights</i> de como as tecnologias podem facilitar a transformação de dados em informações, que contribuirão para a geração de indicadores e futuras tomadas de decisões pelos administradores das instituições.
Seminário Empresarial Brasil-Portugal	1	3,5h	Seminário que debateu propostas para a transformação dos processos produtivos, compatíveis com o desenvolvimento sustentável.
Produtividade Inteligente	1	10	Curso com o objetivo de ensinar a estabelecer prioridades e alta performance, e dicas para alcançar esse desempenho.
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	1	16	O curso teve o objetivo de apresentar aspectos teóricos e normativos sobre elaboração e gestão de papéis de trabalho, incluindo a exposição de modelos e de exemplos práticos, de forma a prover conhecimento e ferramentas apropriadas para a condução de trabalhos sistemáticos e disciplinados, que reforcem a independência e a objetividade como atributos essenciais da atividade de auditoria interna.

⁶ QT – Quantidade de auditores que participaram da ação de capacitação.

⁷ CH – Carga Horária.



Comunicação e Oratória	1	10	Curso cujo objetivo foi promover melhores técnicas para controlar o nervosismo, se comunicar com segurança e transmitir credibilidade, desenvolver uma comunicação mais assertiva e dominar técnicas de storytelling para criar apresentações que envolvem e cativam o público.
Apresentações que Conquistam	1	10	Curso desenvolvido para promover ganhos na atenção do público-alvo e chegar mais vezes ao sim com técnicas de influência e persuasão.

Outras Ações:

Atendendo à uma das atribuições regimentais da Auditoria Interna, durante o ano de 2023, foram realizados 11 atendimentos formais ao Tribunal de Contas da União (TCU):

- a) Fiscalização Contínua TCU – Processo TC 029.088/2022-4 (Ofícios de Requisição nº 7-199/2022, de 3/03/2023; nº 8-199/2022, de 17/03/2023 e nº 9-199/2022, de 3/3/2023. A entrega das informações dessa fiscalização ocorre trimestralmente e a Auditoria Interna é a responsável pelo envio das informações;
- b) Fiscalização sobre as políticas de promoção comercial brasileira – Processo TC nº 014.644/2023-1 (Ofício nº 0004/2023-TCU/AudAgroAmbienta, de 26/05/2023);
- c) Fiscalização sobre as políticas de promoção comercial brasileira – Processo TC nº 014.644/2023-1 (Ofício nº 29654/2023-TCU/Seproc, de 30/06/2023);
- d) Fiscalização sobre as políticas de promoção comercial brasileira – Processo TC nº 014.644/2023-1 (Ofício nº 34346/2023-TCU/Seproc, de 24/07/2023);
- e) Fiscalização sobre as políticas de promoção comercial brasileira – Processo TC nº 014.644/2023-1 (Ofício nº 0038/2023-TCU/AudAgroAmbienta, de 14/09/2023);
- f) Oitiva - Processo TC nº 015.993/2023-0 (Ofício nº 45607/2023-TCU/Seproc, de 14/09/2023);
- g) Diligência - Processo TC nº 015.993/2023-0 (Ofício nº 46326/2023-TCU/Seproc, de 19/09/2023);
- h) Pesquisa sobre relatórios de gestão em prestação de contas - Processo TC nº 033.547/2023-8 (Ofício nº 47783/2023-TCU/Seproc, de 27/09/2023);
- i) Fiscalização sobre as políticas de promoção comercial brasileira – Processo TC nº 014.644/2023-1 (Ofício nº 53812/2023-TCU/Seproc, de 25/10/2023);
- j) Fiscalização ESG – Processo TC nº 031.805/2023-0 (Ofício nº 0656/2023-TCU/AudGovernança, de 7/12/2023); e
- k) Fiscalização sobre as políticas de promoção comercial brasileira – Processo TC nº 014.644/2023-1 (Ofício nº 64219/2023-TCU/Seproc, de 27/12/2023).



6. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS GERADOS PELA ATIVIDADE DA AUDITORIA INTERNA EM 2023

Em 2023, as ações da Auditoria-Interna resultaram em 39 recomendações. Dentre essas, destacam-se, principalmente, os seguintes benefícios trazidos à Apex-Brasil:

QUADRO 4 – BENEFÍCIOS GERADOS PELA AUDITORIA INTERNA

BENEFÍCIOS FINANCEIROS	BENEFÍCIOS NÃO-FINANCEIROS
Apontamento de cerca de R\$ 810.000,00 recuperáveis à Agência. Além do ganho indireto com a adoção de novos controles internos, políticas e normas que evitarão novas ocorrências similares.	Recomendação de aprimoramento do controle de registro e evidenciação dos pagamentos de despesas com comunicação e marketing.
	Recomendação para alteração na norma de viagens corporativas, com o objetivo de promover ações com maior clareza sobre os critérios de escolha das viagens.

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 realizados no PAINT/2023, podemos concluir que, no ciclo de 2023, 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 que não foram sanadas pelos gestores dos processos auditados, dignas de maiores comentários.

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, 3 de outubro 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

