



GERÊNCIA DE INTEGRIDADE
COORDENAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA 2024



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 Coodenação 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 Apex-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

ATIVIDADES		%	Horas-homem
1.	Ações de Auditoria Interna	71,6%	4.770
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		530
1.5	Gestão de Riscos - Processo de Gestão Documental		530
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
2.	Follow-up dos trabalhos de auditoria	3,5%	230
3.	Auditoria Contínua	9,7%	648
4.	Atendimentos aos Órgãos de Controle	5,3%	350
5.	Atendimentos à DIREX, ao CDA e ao CFA	1,6%	104
6.	Participação em Grupos Interdisciplinares ou Comitês	2,4%	160
7.	Atividades Internas	5,9%	394
7.1	Organização Interna da Auditoria / Coordenação Técnica		54
7.2	Elaboração do RAINTE 2023 e PAINT 2025		100
7.3	Reuniões Técnicas da Equipe		240
TOTAL		100,0%	6.656



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 2023¹ as despesas desses escritórios totalizaram R\$ 2.249.648,11 e a Auditoria Interna nunca avaliou a gestão desses recursos pelos escritórios/Sede.

¹ Fonte: Sistema ERP Protheus, com dados extraídos até 30 de novembro de 2023



d) Gestão de Riscos – Processos de Gestão de Convênios e Gestão Documental

A Coordenação de Processos, Riscos e Normas da Apex-Brasil (CPRN) tem como uma de suas missões o mapeamento dos processos organizacionais da Agência, com o correspondente levantamento dos principais riscos desses processos. O processo de gestão de convênios, por se tratar de um processo que envolve um volume significativo de recursos financeiros despendidos pela Agência anualmente, faz-se oportuno uma avaliação de auditoria sobre esse processo e respectivos riscos organizacionais envolvidos. O processo de gestão documental foi classificado como prioritário pela CPRN, pois apresentou riscos de maior criticidade e, por esse motivo, passará por uma avaliação de auditoria. Para essas duas ações, serão também avaliados os controles internos administrativos que suportam ou mitigam os riscos, verificando se são suficientes e efetivos.

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 despesas² da Apex-Brasil com essa contratação são 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.

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

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



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 de revisão do PAINT 2024 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	Janeiro de 2024	A partir de 01/01/2024	Coordenação de Auditoria Interna

apexBrasil

MINISTÉRIO DO
DESENVOLVIMENTO,
INDÚSTRIA, COMÉRCIO
E SERVIÇOS

GOVERNO FEDERAL
BRASIL
UNIÃO E RECONSTRUÇÃO

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



D4Sign 62dfb89f-e3f0-490f-bb29-49c661ff076a - Para confirmar as assinaturas acesse <https://secure.d4sign.com.br/verificar>
Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/01, Art. 10º, §2.