



MINISTÉRIO DO MEIO AMBIENTE
INSTITUTO CHICO MENDES DE CONSERVAÇÃO DA BIODIVERSIDADE



**RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA**

RAINT 2021

Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade - ICMBio

Presidente

Marcos de Castro Simanovic

Auditora Chefe

Patricia Alvares de Azevedo Oliveira

Equipe Técnica

BRENNO SÉRGIO BOLZAN

FELIPE NERES DO NASCIMENTO JUNIOR

FERNANDA GUEDES ARAUJO

JESSYK GEOVANA JUNIO SANTOS

1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Auditoria Interna do Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade (ICMBio), referente ao exercício de 2021, foi elaborado em conformidade com o estabelecido na Instrução Normativa n.º 5, de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União (CGU), e teve como referência o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) que norteou os trabalhos de auditoria interna previstos para o exercício de 2021.

A equipe de auditoria no momento de elaboração deste relatório é composta por dois servidores pertencentes ao quadro do ICMBio e dois colaboradores terceirizados, além da titular da unidade, servidora cedida pela CGU desde março de 2019.

Nos itens seguintes serão apresentados:

- Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- Monitoramento das recomendações da auditoria interna;
- Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- Capacitações da equipe de auditoria;
- Resultado da avaliação da maturidade da auditoria interna, conforme modelo IA-CM; e
- Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Por fim, serão apresentadas Considerações Gerais.

Ressaltamos que, apesar do quadro da pandemia do Coronavírus em 2021, a Auditoria Interna do Instituto Chico Mendes (Audit) conseguiu continuar exercendo adequadamente suas atividades, com colaboradores atuando de forma remota durante a maior parte do ano.

O uso de tecnologias permitiu não apenas a realização das atividades de auditoria previstas, mas também a otimização dos trabalhos, por meio da utilização da plataforma *Teams* para gerenciar as equipes e os trabalhos de auditoria, do sistema *Trello* para gerenciar as tarefas da auditoria e do sistema E-Aud, da CGU, para registrar e monitorar o tratamento das recomendações derivadas destes trabalhos.

2. DEMONSTRATIVO DE ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

O PAINT 2021 previu a realização de dez serviços de auditoria, sendo oito deles de avaliação e dois de consultoria. Foram também previstas horas para capacitação, monitoramento de recomendações, gestão e melhoria da qualidade, gestão interna da auditoria e demandas extraordinárias.

No entanto, durante o exercício houve redução da equipe de três servidoras, tendo uma delas completado os requisitos para aposentadoria, outra sido promovida a chefe de divisão administrativa na Gerência Regional de Goiás (GR 3) e a terceira aprovada em concurso em órgão do Poder Judiciário. Em novembro parte da equipe da Audit foi recomposta com dois colaboradores terceirizados.

Considerando a redução da equipe em parte do ano, bem como a necessidade de inclusão de outros trabalhos solicitados pela gestão, nem todas as atividades previstas foram realizadas. Segue abaixo quadro comparativo com previsão e execução:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	7.330	5.270
Capacitação de auditores	300	325
Monitoramento das recomendações	400	300
Gestão e melhoria da qualidade	400	300
Gestão interna da UAIG	1.130	1.400
Demandas extraordinárias	1.000	500
	10.560	8.095

3. EXECUÇÃO DO PAINT 2021

3.1. Serviços previstos no PAINT que foram concluídos:

3.1.1. Avaliação da implementação do processo de fiscalização nas unidades de conservação federais.

3.1.2. Avaliação da Política de Segurança da Informação (POSIN) e da implantação da Lei Geral da Proteção de Dados Pessoais (LGPD)

3.1.3. Avaliação da Transparência Ativa

3.1.4. Avaliação da gestão dos contratos de vigilância ostensiva

3.1.5. Avaliação do Programa Monitora

3.1.6. Avaliação do Termo de Parceria nº 3/2017 celebrado entre a Fumdam e ICMBio

3.2. Serviços previstos no PAINT que foram reprogramados para 2022:

3.2.1. Avaliação da gestão orçamentária e financeira

3.2.2. Avaliação dos recursos aplicados pela USAID em unidades de conservação de uso sustentável

3.3. Serviços previstos no PAINT que se encontram em execução

3.3.1. Consultoria sobre gestão do processo administrativo sancionador

3.4. Serviços previstos no PAINT que foram cancelados:

3.4.1. Consultoria sobre gestão de recursos extraorçamentários

3.5. Serviços não previstos no PAINT que foram realizados:

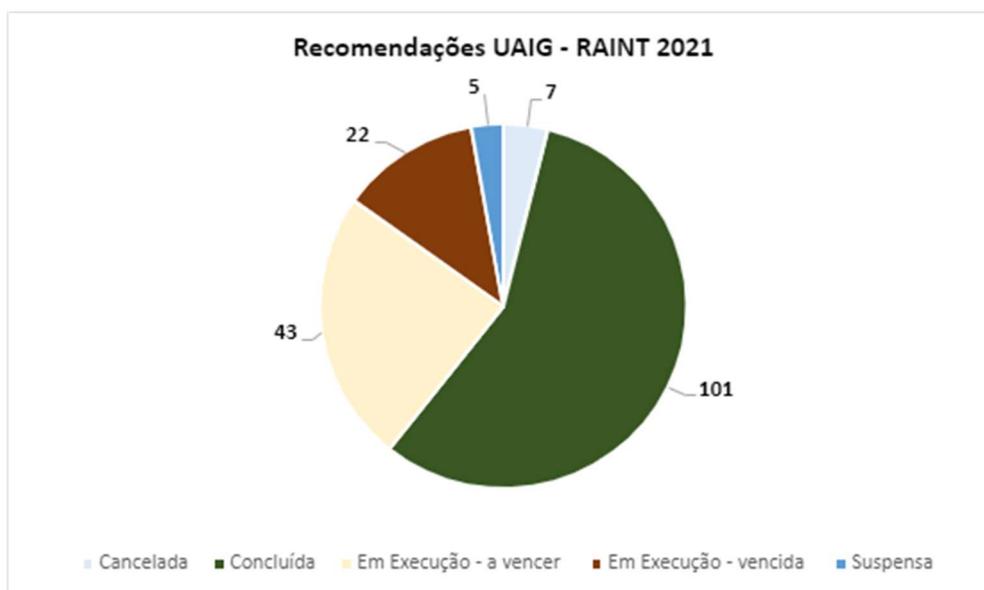
3.5.1. Consultoria GT Emergências Ambientais em Unidades de Conservação

3.5.2. Consultoria GT Parcerias ICMBio e órgãos públicos ou agentes privados

4. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDIT

As recomendações elaboradas pela Audit são acordadas com os gestores responsáveis pelos processos nas reuniões de apresentação dos achados, se refletindo em um percentual bastante representativo de atendimento.

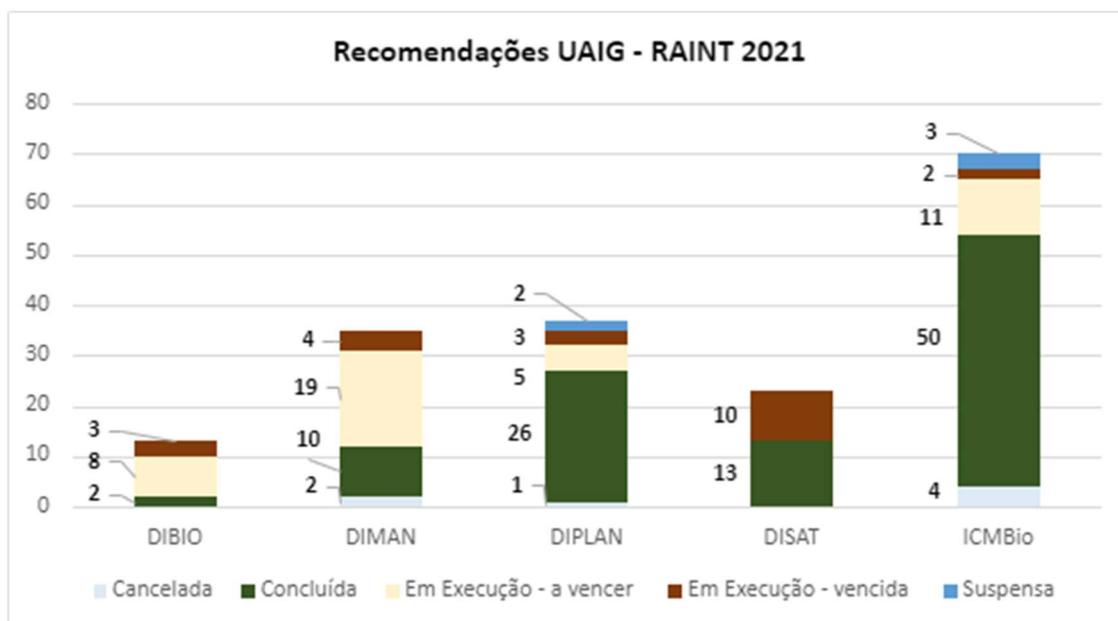
O quadro a seguir reflete os dados referentes ao total de recomendações elaboradas pela Audit, monitoradas por meio do sistema e-aud:



Das 178 recomendações em monitoramento em 2021, 56,7% foram concluídas com implementação, 12,35% encontram-se vencidas, 26,96 % estão ainda por vencer ou suspensas e 7% foram canceladas.

Dados sobre implementação por diretoria também são monitorados pela Audit. O quadro abaixo reflete a implementação das recomendações no exercício de 2021.

Ressalte-se que os dados referentes à unidade ICMBio são aqueles que se referem a demandas gerenciais transversais.



5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Utilizando como referência normativa a IN CGU nº 10, de abril de 2020, que aprovou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, a Audit apurou os benefícios decorrentes da implementação das recomendações elaboradas.

A maior parte dos benefícios decorreu de providências adotadas pelos gestores com relação às atividades internas e/ou operacionais, que não necessitaram de tomada de decisão por parte da Alta Administração da entidade. Ainda que todos os trabalhos realizados pela Audit sejam apresentados ao Comitê Gestor do ICMBio, esses dados indicam a aceitação por parte da gestão de linha do trabalho realizado pela equipe de auditoria, na medida em que refletem a implementação de recomendações mesmo sem haver tido uma decisão colegiada para implementação.

Registro Benefício	Categoria / Dimensão	Quantidade	Valor
Financeiros	Gastos indevidos evitados		1.109.211,69
Não Financeiros	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	1	

	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	3	
	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	31	

Quanto aos benefícios financeiros, decorreram de processo de leilão realizado pelo ICMBio, de veículos sem utilização nos pátios, que geravam custos anuais de manutenção e licenciamento. Os valores registrados decorreram de informações fornecidas pelos próprios gestores no processo que registrou as informações sobre valores pendentes de licenciamento e multas, bem como o de valor de venda dos veículos.

6. CAPACITAÇÕES DA EQUIPE DE AUDITORIA

TIPO DE CAPACITAÇÃO	QUANTIDADE DE SERVIDORES	HORAS
Análise de Dados como Suporte à Tomada de Decisão	01	30
Planejamento Individual de Auditoria Baseada em Riscos	04	16
Introdução à LGPD	01	10
41ª Edição CONBRAI	02	16
COSO ICIF 2013	01	40
Instrução de curso “Auditoria Interna Ágil no Setor Público”	01	18
Storytelling com dados para comunicação efetiva	01	24
Como Fiscalizar com Eficiência Contratos Públicos	01	20
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	03	24
Ágil no contexto do serviço público	01	15

7. RESULTADO DA AVALIAÇÃO DE MATURIDADE CONFORME MODELO IA-CM

Segundo o Instituto de Auditoria Interna (IIA), o *Internal Audit Capacity Model* (IA-CM) é um framework que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público. Consiste em cinco níveis de capacidade progressiva, vinculados a práticas associadas a cada nível. Mais do que ser um modelo prescritivo, o IA-CM pretende auxiliar se a atividade de auditoria interna foi estabelecida de forma a atingir o nível desejado. (IIA Brasil)

A autoavaliação da Auditoria Interna do ICMBio foi realizada no período de dezembro de 2021 a março de 2022, tendo atingido seu principal objetivo, que foi realizar um diagnóstico do nível de institucionalização de capacidades da atividade de auditoria interna governamental desenvolvida pela Audit/ICMBio, com base no modelo IA-CM.

As avaliações realizadas se concentraram nos macroprocessos-chave (*Key Process Area – KPA*) relativos ao nível 2 de maturidade, denominado no modelo de Infraestrutura, já que, a princípio, todas as UAIG estão qualificadas como nível 1, denominado “Não estruturado”.

O modelo prevê a avaliação dos KPA em seis elementos organizacionais, quais sejam: 1) Serviços e Papeis da Auditoria Interna, 2) Gerenciamento de Pessoas, 3) Práticas Profissionais, 4) Gerenciamento do Desempenho e *Accountability*, 5) Cultura e Relacionamento Institucional e 6) Estruturas de Governança.

A avaliação realizada constatou que apenas o KPA 2.9, relacionado ao elemento “Estrutura de Governança” atingiu seu objetivo máximo, isto é, foi identificada a existência (identificação de norma ou procedimento interno que estabeleça ou regulamente a aplicação da atividade da respectiva atividade essencial na Audit) e a institucionalização (se estão presentes na cultura da organização, mediante processos sistematizados, repetíveis e com aplicação homogênea pelas unidades).

Os KPA 2.1, relativo ao elemento Serviços e Papeis da Auditoria Interna; 2.4 e 2.5, relativos ao elemento Práticas Profissionais; e o KPA 2.10, relativo ao elemento Estruturas de Governança, foram avaliados de forma positiva quanto à existência e negativa quanto à institucionalização.

Por fim, os KPA 2.2 e 2.3, relativos ao elemento Gerenciamento de Pessoas; 2.6 e 2.7, relativos ao elemento Gerenciamento do Desempenho e *Accountability*; e 2.8, relativo ao elemento Cultura e Relacionamento Organizacional foram avaliados de forma negativa tanto com relação à existência quanto à institucionalização.

Considerando a meta definida pelo Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Audit do ICMBio – **Audit Agrega** + de atingimento do nível 2 do modelo IA-CM até o final do exercício de 2022, um Plano de Ação será elaborado até o primeiro semestre do exercício de 2022.

8. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

A instituição de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ, conforme preconiza a CGU no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela IN SFC nº 3/2017, visa promover “uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que proporcionam a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo as expectativas das partes interessadas”.

O Estatuto da Auditoria Interna, aprovado por meio da Portaria nº 942, de 14 de setembro de 2020, estabeleceu que compete à Auditoria Interna do ICMBio (Audit) a implementação e manutenção de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade –

PGMQ. Em maio de 2021, a Audit estabeleceu Plano de Ação para implementação do seu PGMQ, denominado **Audit Agrega +**.

A autoavaliação da Auditoria Interna do ICMBio sobre a implementação do **Audit Agrega +** foi realizada em março de 2022, tendo atingido seu principal objetivo, que foi realizar um diagnóstico do nível de implementação do seu programa de gestão e melhoria da qualidade.

A avaliação realizada se concentrou em verificar se as ações previstas no Plano de Ação proposto no documento que formaliza o **Audit Agrega +** foram realizadas.

Foi verificado que as principais ações estruturantes foram executadas, sendo elas: a) elaboração dos modelos de questionários eletrônicos a serem aplicados aos gestores dos processos a serem avaliados e aos dirigentes; b) elaboração dos formulários eletrônicos a serem disponibilizados após cada serviço de auditoria realizado; c) desenvolvimento de procedimento escrito para gestão das recomendações no e-aud e no sistema SEI; e d) implementação de formulários de avaliação.

Das avaliações previstas no **Audit Agrega +**, foram realizadas pela equipe da Audit: a) avaliação do nível de maturidade segundo o modelo de IA-CM, e b) checklist de monitoramento contínuo de qualidade.

Ainda, foram aplicados questionários de avaliação do trabalho de auditoria pelos gestores para todas as avaliações realizadas no exercício de 2021 e pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de auditoria interna.

Os resultados dos questionários aplicados serão registrados em relatório próprio do **Audit Agrega +**.

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Auditora Chefe do Instituto participa das reuniões ordinárias do Comitê Gestor, o que permite contribuir com a identificação de possíveis riscos nos processos apresentados para discussão, ainda que não tenha direito a voto nas decisões, bem como reforçar a compreensão da Alta Administração sobre a necessidade de inserção do gerenciamento de riscos nas atividades do Instituto.

Além disso, todos os trabalhos de auditoria concluídos são apresentados em reunião ao Comitê Gestor, após apresentação à área auditada e discussão sobre as recomendações propostas. Nesse sentido, os trabalhos da Audit são compartilhados com a Alta Administração do Instituto, em um paralelo com a apresentação a um Conselho de Administração, conforme recomendado pelas Normas Internacionais de Auditoria, contribuindo, assim, para a boa governança pública e para a compreensão dos dirigentes sobre questões relativas a outras áreas técnicas que não somente as sob sua responsabilidade.

Com o objetivo de aumentar a eficiência da sua atuação, a Audit implementou a metodologia ágil em auditoria no exercício de 2021, o que permitiu uma maior

aproximação com a gestão e um maior engajamento das áreas na implementação das recomendações.

Ainda, em 2022 permanecerá ocorrendo o incentivo à participação de servidores da equipe em cursos promovidos por instituições renomadas de Auditoria Interna, como o Instituto de Auditores Internos (IIA-Brasil), bem como a sua associação anual, a fim de desfrutarem dos conteúdos técnicos sempre atualizados disponibilizados pelo IIA.

Brasília, 31 de março de 2021.

PATRICIA ALVARES DE AZEVEDO OLIVEIRA

Auditora Chefe