

MINISTÉRIO DO MEIO AMBIENTE E MUDANÇA DO CLIMA
INSTITUTO CHICO MENDES DE CONSERVAÇÃO DA BIODIVERSIDADE

RELATÓRIO ANUAL
DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA
INTERNA

2022



Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade/ ICMBio



Presidente Substituto

Marcelo Marcelino de Oliveira

Auditora Chefe Substituta

Fernanda Guedes Araujo

Equipe Técnica

Assor Fucks

Brenno Sérgio Bolzan

Camila Ferraz Calonge

Felipe Neres do Nascimento Júnior

Fernanda Guedes Araujo

Jessyk Geovana Junio Santos

SUMÁRIO

04	—	Introdução
04	—	Demonstrativo de alocação da força de trabalho
06	—	Execução do PAINT
07	—	Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria
08	—	Monitoramento das recomendações da AUDIT
09	—	Capacitações da equipe de Auditoria
10	—	Resultado da Avaliação de maturidade conforme modelo IA-CM
10	—	Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ
11	—	Considerações Finais

1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Auditoria Interna (AUDIT) do Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade (ICMBio), referente ao exercício de 2022, 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), o qual norteou os trabalhos de auditoria interna previstos para o exercício de 2022.

Ao longo do exercício de 2022, a equipe de auditoria era composta por quatro servidores pertencentes ao quadro do ICMBio e dois colaboradores terceirizados, além da titular da unidade à época, 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;
- Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- 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 as Considerações Gerais.

2. DEMONSTRATIVO DE ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

O PAINT 2022 previu a realização de (12) doze serviços de auditoria, sendo (06) seis de avaliação e (06) seis de consultoria. Adicionalmente, também foram previstas horas para capacitações, monitoramento de recomendações, gestão e melhoria da qualidade, gestão interna da auditoria e demandas extraordinárias.

Em 2022, a Auditoria Interna do ICMBio executou (14) catorze trabalhos, sendo (07) sete de avaliação e (07) sete de consultoria, conforme a relação abaixo.

AVALIAÇÕES:

- Avaliação do Processo de Folha de Pagamento do ICMBio;
- Processo de Transformação Digital dos Serviços Públicos do ICMBio;
- Processo de Revisão dos Planos de Manejo do ICMBio;
- Componente Fortalecimento da Cadeia de Valor do Programa de Cooperação Técnica USAID – ICMBio;
- Atividades de Gestão e Manejo da Resex Verde para Sempre;
- Processo de Concessão de Diárias e Passagens a Colaboradores Eventuais;
- Avaliação da Elaboração das Informações Contábeis e Financeiras do ICMBio;

CONSULTORIAS:

- Implementação de Instrumento Permanente de Ajuste Formal com Comunidades Tradicionais em UC de Proteção Integral, a partir do Parecer PFE 175/2021;
- Processo de Apuração de Infração Ambiental do ICMBio – Minuta de IN;
- Minuta do Regulamento Interno de Fiscalização – RIF;
- Estratégias para Conservação da Biodiversidade Coordenadas pela DIBIO;
- Processo de chamamento público Contrato de Gestão Acadebio;
- Facilitação para equipe DCOM, DGE e COTEC sobre Serviços Digitais;
- Facilitação sobre Análise de Impacto Regulatório/AIR

No que se refere à equipe da Auditoria Interna, no ano de 2022, essa era composta pela Auditora Chefe, 4 servidores e 2 colaboradores terceirizados.

Cabe observar que, no primeiro semestre de 2022, uma servidora tomou posse em outro cargo público não acumulável, conforme relatado no RAINTE 2021, bem como havia um servidor afastado por licença médica. Esses servidores estavam contemplados na contabilização e previsão de trabalhos a serem entregues pela AUDIT em 2022. Somado a isso, no segundo semestre, houve um afastamento de servidor para licença capacitação de aproximadamente 2 meses. Em contraposição, no primeiro semestre (04/04/2022), uma servidora passou a compor a equipe, proveniente de alteração de lotação.

Assim, apesar da redução da equipe em momentos específicos, a entrega de trabalhos não foi comprometida.

Segue abaixo quadro comparativo com a quantidade de horas previstas e realizadas pela equipe da auditoria:

Tabela 1: Quantidade de horas previstas versus a quantidade de horas realizadas.

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	7.680	7.562
Capacitação de auditores	240	358
Monitoramento das recomendações	160	240
Gestão e melhoria da qualidade	400	422
Gestão interna da UAIG	1.000	1.200
Demandas extraordinárias	1.000	960
TOTAL	10.480 Horas	10.742 Horas

3. EXECUÇÃO DO PAINT 2022

3.1. Serviços previstos no PAINT que foram concluídos:

3.1.1 Critério de Seleção dos serviços: Matriz construída pela AUDIT/ICMBio no PAINT 2022

Áreas de Negócio

- 3.1.1.1. Processo de Revisão dos Planos de Manejo do ICMBio
- 3.1.1.2. Componente Fortalecimento da Cadeia de Valor do Programa de Cooperação Técnica USAID – ICMBio .

Gestão Transversal

- 3.1.1.3. Processo de Concessão de Diárias e Passagens a Colaboradores Eventuais.

Tecnologia da Informação

- 3.1.1.4. Processo de Transformação Digital dos Serviços Públicos do ICMBio .

Financeira

- 3.1.1.5. Elaboração das informações contábeis e financeiras .

3.1.2. Critério de Seleção: Solicitação dos gestores

- 3.1.2.1. Avaliação do Processo de Folha de Pagamento do ICMBio .

Outros Trabalhos – Atividades de Consultoria

- 3.1.2.2.** Implementação de Instrumento Permanente de Ajuste Formal com Comunidades Tradicionais em UC de Proteção Integral, a partir do Parecer 175/2021.
- 3.1.2.3.** Processo de Apuração de Infração Ambiental do ICMBio - Minuta de IN.
- 3.1.2.4.** Minuta do Regulamento Interno da Fiscalização – RIF.
- 3.1.2.5.** Estratégias para Conservação da Biodiversidade Coordenadas pela DIBIO.
- 3.1.2.6.** Consulta sobre a divulgação do Projeto (RE)Nova ACADEBio na Plataforma + Brasil.
- 3.1.2.7.** Facilitação sobre Serviços Digitais (Gov.BR).

3.2. Serviços não previstos no PAINT que foram realizados:

- 3.2.1.** Atividades de Gestão e Manejo da RESEX Verde para Sempre.

3.3. Serviços previstos no PAINT que foram reprogramados para 2023:

- 3.3.1.** Não houve trabalhos reprogramados para 2023.

3.4. Serviços previstos no PAINT que se encontram em execução:

- 3.4.1.** Não há atividades prevista no PAINT 2022 em execução.

3.5. Serviços previstos no PAINT que foram cancelados:

- 3.5.1.** Não houve serviços previstos no PAINT que foram cancelados.

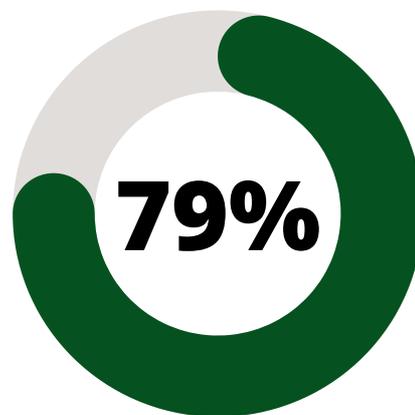
4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Apesar da redução da equipe da Auditoria Interna do ICMBio, em momentos específicos (conforme explicado no segundo tópico deste relatório), o uso de tecnologias contribuiu não apenas para a realização das atividades de auditoria previstas, mas também para a otimização dos trabalhos. Isso foi possível 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 desses trabalhos.

5. MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDIT

Ao concluir os trabalhos de auditoria, a Auditoria Interna do ICMBio emite recomendações que são apresentadas e acordadas com os gestores responsáveis pelos processos nas reuniões de apresentação dos achados.

Em 2022, a Auditoria Interna do ICMBio acompanhou periodicamente a implementação das recomendações, lançando os registros do monitoramento no sistema e-Aud. Assim, ao final do ano, contabilizou-se 79,31% de efetividade de implementação das recomendações. Esse valor representa a porcentagem de recomendações implementadas, sendo calculado pela divisão das recomendações com prazo vencido implementadas em 2022 sobre as recomendações emitidas com prazo vencido em 2022.



6. 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 Auditoria Interna do ICMBio apurou os benefícios decorrentes da implementação das recomendações elaboradas.

Os benefícios são resultados das ações tomadas pelos gestores com relação às atividades internas e/ou operacionais, que não careceram de um processo decisório por parte da Alta Administração do Instituto. Assim, os dados a seguir indicam o aceite pela gestão dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna do ICMBio, na medida em que refletem a implementação de recomendações, mesmo sem haver tido uma decisão colegiada para implementação.

No ano de 2022, as recomendações decorrentes dos relatórios de auditoria geraram benefícios não financeiros para o ICMBio, conforme tabela abaixo:

Tabela 2: Contabilização de Benefícios

Registro de Benefício	Categoria/Dimensão	Quantidade
Não Financeiro	Missão, Visão e/ou Resultados - Repercussão Tático/Operacional	01
Não Financeiro	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	35

7. CAPACITAÇÕES DA EQUIPE DE AUDITORIA

Em 2022, as capacitações da equipe de Auditoria Interna do ICMBio foram:

Tabela 3: Contabilização das Capacitações da Equipe de Auditoria

Tipo de Capacitação	Quantidade de Servidores	Horas
I Encontro Técnico de Auditoria Interna do ICMBio	03	03
42ª Edição CONBRAI	02	16
Ágil no contexto do serviço público	01	15
Avaliação da qualidade de serviços como base para gestão e melhoria de serviços públicos	01	20
Contabilidade com Foco na Gestão do Patrimônio Público	01	21
Elaboração de Relatórios de Auditoria	01	24
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	01	20
Governança de TIC para o Governo Digital	01	40
Introdução à modelagem de processos	03	08
Introdução ao Excel	01	25
Liderança e Gestão De Equipes	01	30
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	01	16
Pensamento Ágil em Projeto	02	17
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	02	24
TOTAL		358 Horas

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

Segundo o Instituto de Auditoria Interna (IIA), o Internal Audit Capability 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 realização da autoavaliação da Auditoria Interna do ICMBio está prevista no Audit Agrega+ (2021-2022), o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ da unidade, onde é indicada a sua periodicidade bianual. A autoavaliação da Auditoria Interna do ICMBio ocorreu 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.

Não havendo previsão de realização da autoavaliação para ser reportada neste relatório de 2022, tem-se a apresentação dos resultados da última realizada no RAINTE 2021 da unidade.

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



A AUDIT do ICMBio realizou, em fevereiro de 2023, a autoavaliação sobre a implementação das ações previstas no Audit Agrega + no exercício de 2022, realizando um diagnóstico do nível de implementação do seu programa de gestão e melhoria da qualidade.

Das avaliações previstas no Audit Agrega +, a equipe da AUDIT realizou tanto o checklist de monitoramento contínuo de qualidade, como aplicou os questionários de avaliação do trabalho de auditoria com os gestores e a pesquisa de percepção da alta gestão sobre a atividade de auditoria interna.

O checklist de monitoramento contínuo de qualidade foi realizado em sete (07) trabalhos de avaliação ocorridos em 2022. As respostas do checklist foram consolidadas para possibilitar identificar os aspectos passíveis de aprimoramentos na execução dos trabalhos e, então, desenhar ações para implementar melhorias.

Os questionários de avaliação pelos gestores sobre o trabalho de auditoria foram aplicados de forma anônima àqueles gestores que participaram das sete (07) avaliações realizadas em 2022. Foram obtidas catorze (14) respostas. Já a pesquisa de percepção da alta gestão, também anônima, foi encaminhada ao então Presidente do Instituto e aos quatro (04) Diretores. Foram obtidas três (03) respostas.

Os resultados detalhados da aplicação do checklist e dos dois questionários serão registrados em relatório próprio do Audit Agrega +.

Cabe informar que, em março de 2023, foi publicada a nova versão do Audit Agrega+, para o período de 2023-2024, prevendo a continuidade de ações já contempladas na edição anterior, como as avaliações de qualidade (internas e externas) e as direcionadas aos gestores e alta administração; as avaliações do nível de maturidade da Auditoria no e-Aud; a definição de indicadores; e, a gestão das recomendações da Auditoria. Contudo, essa nova edição avança ao prever a estruturação e o desenho de procedimentos para as ações de melhoria, de forma a fortalecer a sua prática.

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O(a) titular de Auditoria Chefe no 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, os trabalhos de auditoria concluídos em 2022 foram 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 a continuidade da implementação da metodologia ágil em auditoria, juntamente com o estabelecimento de uma periodicidade de monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIT, no exercício de 2022, houve uma maior aproximação com a gestão e um maior engajamento das áreas na implementação das recomendações.

Ainda, em 2023 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, 27 de março de 2023.

FERNANDA GUEDES ARAUJO
Auditora Chefe Substituta