



MINISTÉRIO DO MEIO AMBIENTE  
INSTITUTO CHICO MENDES DE CONSERVAÇÃO DA BIODIVERSIDADE

---



# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA**

## **PAINT 2023**

**Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade - ICMBio**

Presidente

**Marcos de Castro Simanovic**

Auditora Chefe

**Patricia Alvares de Azevedo Oliveira**

Equipe Técnica

**ASSOR EGON FUCKS**

**BRENNO SÉRGIO BOLZAN**

**CAMILA FERRAZ CALONGE**

**FELIPE NERES DO NASCIMENTO JUNIOR**

**FERNANDA GUEDES ARAUJO**

**JESSYK GEOVANA JUNIO SANTOS**

**SARYSA ROSA DA SILVA ARAÚJO**

## **1. INTRODUÇÃO**

Em conformidade com o estabelecido na Instrução Normativa n.º 5, de 2 de setembro de 2021, da Controladoria-Geral da União (CGU), apresentamos o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) que norteará os trabalhos de auditoria interna previstos para o exercício de 2023.

Este PAINT foi elaborado considerando o planejamento estratégico do MMA e vinculadas 2020-2023, bem como suas iniciativas estratégicas, os riscos significativos a que a entidade está exposta e sua complexidade, além da estrutura de recursos humanos e financeiros disponíveis para as atividades de auditoria interna. Adicionalmente, foi discutido com a Alta Administração do Instituto Chico Mendes, com o objetivo de incluir as suas expectativas quanto aos trabalhos a serem desenvolvidos.

Os trabalhos de auditoria programados para o exercício de 2023 têm o intuito primordial de assessorar as unidades organizacionais do ICMBio no desempenho de suas funções, a partir da realização de avaliações sobre a conformidade e o desempenho dos macroprocessos e/ou processos selecionados, bem como de atividades de consultoria que serão elencadas ao longo desse PAINT.

### **1. ESTRUTURAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

Conforme a Instrução Normativa n.º 3, de 09 de junho de 2018, da CGU, que aprovou o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, a atividade de auditoria interna governamental das entidades da Administração Pública Federal Indireta é exercida por meio de auditorias internas singulares.

Tendo como propósito aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco, as unidades de Auditoria Interna são supervisionadas tecnicamente pela Secretaria Federal de Controle Interno da CGU, a quem cabe também prover orientação normativa, com o objetivo de harmonizar a atividade de auditoria interna governamental, promover a qualidade dos trabalhos e integrar o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

No caso do ICMBio, a unidade de Auditoria Interna (AUDIT) tem uma estrutura híbrida, abarcando, além de atividades de auditoria interna, atividades de ouvidoria, por meio do sistema Fala.BR.

No final de 2022, nova estrutura regimental aprovada por meio do Decreto n.º 11.193, de setembro de 2022, aprovou a criação de duas divisões para a AUDIT, instituindo para as atividades de auditoria a Divisão de Processos de Auditoria (DPA), refletindo, assim, a relevância dos trabalhos de auditoria para a Alta Administração do Instituto.

A equipe técnica da AUDIT conta com três colaboradores terceirizados e quatro servidores, além da Auditora Chefe para a realização das auditorias e a gestão interna.

Este PAINT foi elaborado considerando a capacidade operacional atual, podendo ser impactado caso haja restrições na equipe ou no contexto da organização.

## 2. ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

Conforme entendimento do item 84, da IN nº 3/2017, para a realização de um plano de auditoria interna baseado em riscos, o planejamento dos trabalhos descritos neste PAINT deve contemplar as estratégias, os objetivos, as prioridades e as metas da unidade auditada, além dos riscos a que seus processos estão sujeitos.

Nesse sentido, embora o Instituto Chico Mendes não possua ainda uma política de gestão de riscos implementada, a AUDIT realizou o levantamento do universo de auditoria e desenvolveu método para seleção de trabalhos a serem realizados em 2023, com base em riscos (Anexo I).

Tendo sido inspirado por apresentação do Conbrai 2020, onde foram ministradas palestras sobre indicadores de auditoria interna, o método de seleção dos trabalhos da AUDIT vem sendo aprimorado desde então, considerando as mudanças de contexto interno e externo, com classificação das atividades do Instituto Chico Mendes (ICMBio) em 3 áreas de atuação:

- *área de negócios – sede* - entende-se as atividades de desenho, estruturação e coordenação da atividade finalística;
- *área de implementação de UC* – entende-se a execução das atividades finalísticas, realizadas primordialmente nas Unidades de Conservação federais (UC); e,
- *área de suporte* – refere-se às atividades de logística, provisão de bens e serviços para realização das atividades, gestão do patrimônio, tecnologia da informação e execução orçamentária e financeira do Instituto.

Tendo como principal foco nos últimos três anos a avaliação da governança e dos controles internos dos macroprocessos gerenciados pelas unidades na sede do Instituto, a AUDIT optou por priorizar para 2023 a execução de serviços de auditoria nas Unidades de Conservação, para avaliar a implementação das diretrizes estabelecidas pela Sede.

Considerando a capacidade operacional da equipe de auditoria interna, foi planejada para o exercício de 2023 a realização de 10 trabalhos de auditoria, sendo oito avaliações baseadas em risco, além de uma avaliação por obrigação normativa e uma decorrente de solicitação pelos gestores que não pôde ser executada em 2022. solicitados pelos gestores.

O método de seleção das atividades encontra-se registrado em documento denominado Método de Seleção de Trabalhos – PAINT 2023 (SEI 13101548).

Ressalte-se que um dos fatores de relevância que fazem parte do método – “Trabalhos sugeridos pelos Diretores” não é considerado em ano eleitoral, com provável mudança de governo federal para o ano objeto de planejamento. Logo, não foi considerado para a elaboração do PAINT 2023.

### **3. RELAÇÃO DOS TRABALHOS PROPOSTOS PARA O EXERCÍCIO DE 2023**

Para o exercício de 2023, estão previstos os seguintes trabalhos:

#### **3.1. AUDITORIAS BASEADAS NA AVALIAÇÃO DE RISCOS**

##### **3.1.1. Critério de Seleção: Matriz construída pela AUDIT/ICMBio**

###### **3.1.1.1. Implementação UC**

**3.1.1.1.1.** Ações de fiscalização – processo de julgamento de AI

**3.1.1.1.2.** Ações de Manejo Integrado do Fogo

**3.1.1.1.3.** Ações de Produção de Uso Sustentável

**3.1.1.1.4.** Ações de Regularização Fundiária

**3.1.1.1.5.** Ações de Monitoramento da Biodiversidade

**3.1.1.1.6.** Ações de Planejamento para conservação das espécies ameaçadas

###### **3.1.1.2. Negócios - Sede**

**3.1.1.2.1.** Coordenação das ações de fortalecimento das populações tradicionais

###### **3.1.1.3. Suporte**

**3.1.1.3.1.** Gestão das atividades de infraestrutura e suporte da tecnologia da informação

##### **3.1.2. Critério de Seleção: Solicitação dos gestores**

###### **3.1.2.1. Solicitados pela Diretoria de Planejamento**

**3.1.2.1.1.** Avaliação da gestão patrimonial

### **4. ATIVIDADES DE MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES**

Considerando que o ICMBio aderiu ao sistema de Monitoramento da CGU – e-Aud, a AUDIT continuará a utilizar o Sistema para monitoramento das recomendações elaboradas internamente, além das registradas pela CGU.

### **5. MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL**

Com o objetivo direcionar a melhoria da qualidade das atividades de auditoria, a AUDIT elaborou, em conjunto com a Divisão de Informações ao Cidadã (DIC),

pertencente à sua estrutura, um Plano Diretor das Linhas de Defesa, a ser implementado no período de 2023-2024.

Para o exercício de 2023, estão previstas as seguintes iniciativas, que se vinculam ao objetivo estratégico nº 15 do MMA e vinculadas “Fortalecer as estruturas de governança do MMA e de suas Entidades Vinculadas para apoiar a tomada de decisão”:

- Elevar o nível de maturidade da Auditoria Interna/ICMBio na avaliação do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o setor público;
- Ampliar a conformidade dos trabalhos da Auditoria Interna/ICMBio com os dispositivos do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - IN CGU nº 3/2017 – e da Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF);
- Aprimorar o programa de melhoria contínua da atividade de auditoria interna - Audit Agrega+; e
- Aprimorar a qualificação dos servidores e colaboradores envolvidos nas atividades de auditoria interna.

Além dessas iniciativas, a AUDIT seguirá aprimorando sua atuação utilizando a metodologia ágil na realização de suas auditorias, proporcionando maior efetividade na avaliação dos riscos e na resposta às recomendações por parte das áreas que tiveram processos avaliados.

## **6. CRONOGRAMA DAS AUDITORIAS NO EXERCÍCIO DE 2023**

O cronograma previsto para as auditorias, contendo o esforço necessário em horas, bem como o esforço para a realização das atividades de gestão da atividade de auditoria interna, gestão e melhoria da qualidade, monitoramento das recomendações e atividades de capacitação encontram-se registrados no documento de planejamento operacional (SEI 13101620).

## **7. CONSIDERAÇÕES GERAIS**

Conforme orientações previstas na IN nº 5/2021, os resultados dos trabalhos de auditoria serão adequadamente comunicados e divulgados e as recomendações resultantes dos referidos trabalhos serão monitoradas pela equipe de auditoria, de modo tempestivo.

Ressaltamos que o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações ao longo do exercício, em função de fatores que possam impactar a sua realização no período estipulado. Tais fatores podem ser: novos riscos identificados, treinamentos (cursos e congressos), trabalhos especiais, atendimento às demandas dos diversos órgãos de controle e da Alta Administração do ICMBio.

Para a realização de novos trabalhos solicitados por parte da Alta Administração será necessária disponibilização de servidores não lotados na AUDIT, para que os trabalhos definidos neste PAINT possam ser executados a contento.

A Auditoria Interna prestará a assistência necessária aos auditores da CGU e aos do Tribunal de Contas da União - TCU, quando em visita ao Instituto, bem como acompanhará as recomendações realizadas por tais órgãos de controle, informando às unidades competentes sobre seus resultados.

Brasília, 02 de dezembro de 2022.

PATRICIA ALVARES DE AZEVEDO OLIVEIRA  
Auditora Chefe

## ANEXO I – MÉTODO DE SELEÇÃO DOS TRABALHOS PAINT 2023

Tendo sido inspirada por apresentação do Conbrai 2020, onde foram apresentadas palestras sobre indicadores de auditoria interna, e aprimorado, desde então, o método de seleção dos trabalhos de auditoria é baseado em riscos e considera as mudanças de contexto interno e externo, com classificação das atividades do Instituto Chico Mendes (ICMBio) em 3 áreas de atuação:

- (i) *área de negócios – sede* - entende-se as atividades de desenho, estruturação e coordenação da atividade finalística;
- (ii) *área de implementação de UC* – entende-se a execução das atividades finalísticas, realizadas primordialmente nas Unidades de Conservação federais (UC); e,
- (iii) *área de suporte* – refere-se às atividades de logística, provisão de bens e serviços para realização das atividades, gestão do patrimônio, tecnologia da informação e execução orçamentária e financeira do Instituto.

O levantamento do Universo de Auditoria permitiu verificar que o Instituto se organiza por meio de processos (identificados internamente como macroprocessos), divididos em subprocessos, e, por fim, em atividades. A seleção dos processos/atividades auditáveis foi realizada de forma estratificada, por área de atuação, de forma que pudessem ser comparados objetos de mesmo nível, com os mesmos critérios.

Considerando a capacidade operacional da equipe de auditoria interna, foi planejada para o exercício de 2023 a realização de 10 trabalhos de auditoria, sendo 8 de avaliação baseada em risco, 1 de avaliação por obrigação normativa e 1 de avaliação decorrente do PAINT 2022, que não foi executada no período planejado, devido a outros riscos emergentes, mas que foi solicitada pelo gestor naquele ano e ainda possui risco presente. Na tabela seguinte, está a quantidade de trabalhos selecionados por origem da demanda:

Para selecionar os processos com base em riscos, nas três áreas de atuação, foram estabelecidos fatores de risco e de relevância para os quais foram atribuídos pesos.

A seguir, a explicação detalhada do método seguido pela AUDIT para selecionar os trabalhos com base em riscos.

### 1. Seleção dos trabalhos nas áreas de atuação

Ao todo, foram selecionados 8 trabalhos nas três áreas de atuação, conforme tabela seguinte:

Área de atuação	Diretoria	Qtde. trabalhos
Negócios - Sede	DISAT	1
Implementação de UC	DIMAN	2
	DIBIO	2
	DISAT	2
Suporte	DIPLAN	1

Para definir os trabalhos a serem avaliados pela AUDIT em 2023, os subprocessos realizados pelas áreas finalísticas foram pontuados com base em fatores de risco e de relevância (detalhados no item 2 a seguir), consideradas as seguintes premissas de seleção:

1. Prioridade em 2023 na área de 'Implementação UC', uma vez que nos dois últimos anos o foco das avaliações foi em processos da sede;
2. Iniciar a pontuação dos subprocessos na área de '**Implementação UC**', selecionando os *6 mais pontuados, dois por cada diretoria finalística*
3. Na área de '**Negócios - Sede**', selecionar *1 subprocesso mais pontuado*, o qual não tenha sido já selecionado na área de 'Implementação UC' e não esteja sendo acompanhado pela Auditoria Interna, quanto ao atendimento de recomendações.
4. Na área '**Suporte**', selecionar *1 subprocesso com maior pontuação*.

Os processos selecionados com base em riscos foram os seguintes:

Área de atuação	Subprocessos	Pontuação	Diretoria
Implementação UC	Ações de Fiscalização – Processo de julgamento de AI	24	DIMAN
	Ações de Manejo Integrado do Fogo	19	DIMAN
	Ações de produção de uso sustentável	22	DISAT
	Ações de regularização fundiária	19	DISAT
	Ações de Monitoramento da Biodiversidade	14	DIBIO
	Ações de planejamento para conservação de espécies ameaçadas	13	DIBIO
Negócios – Sede <sup>1</sup>	Coordenação das ações de Fortalecimento das populações tradicionais	22	DISAT
Suporte	Gestão das atividades de infraestrutura e suporte de tecnologia da informação	18	DIPLAN

<sup>1</sup> Na seleção dos subprocessos da área 'Negócios – Sede', os subprocessos '*Coordenação das ações de proteção ambiental*' e '*Coordenação das ações de consolidação territorial*' foram os mais pontuados (27 pontos), porém já haviam sido selecionados na área 'Implementação - UC' e estão com monitoramento de recomendações decorrente de trabalhos anteriores de auditoria em andamento.

## 2. Fatores de risco de auditoria e fatores de relevância

Os fatores de risco e de relevância foram agrupados em 5 categorias temáticas:

### Categorias temáticas

2.1 Fatores estratégicos externos - agenda de governo

2.2 Fatores estratégicos internos

2.3 Fator de gestão - interno

2.4 Fatores financeiros

2.5 Fatores de auditoria interna

A seguir, são detalhados os fatores de risco e de relevância em cada categoria temática:

### 2.1 Fatores estratégicos externos - agenda de governo

Fatores estratégicos externos - agenda de governo		
Fator de relevância 2.1.1 - Objetivos ODS	Fator de relevância 2.1.2 - Objetivos prioritários governo - PPA	Fator de risco 2.1.3 - Lista de alto risco - TCU
<p><u>Descrição:</u> reflete as iniciativas do Ministério do Meio Ambiente (MMA), relacionadas aos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS), que possuem interface com os subprocessos do ICMBio.</p> <p><u>Fórmula de cálculo:</u> N/A.</p> <p><u>Limitações:</u> as iniciativas do MMA não estão diretamente atreladas ao ICMBio, tendo sido feita uma relação com os subprocessos do Instituto a partir da descrição das iniciativas.</p>	<p><u>Descrição:</u> reflete o objetivo de um programa do PPA que possui interface com os subprocessos do ICMBio.</p> <p><u>Fórmula de cálculo:</u> N/A.</p> <p><u>Limitações:</u> os objetivos do PPA não estão diretamente atrelados ao ICMBio, tendo sido feita uma relação com os subprocessos do Instituto a partir da descrição dos objetivos e metas do PPA.</p>	<p><u>Descrição:</u> reflete os altos riscos para a Administração Pública federal, identificados pelo TCU em relatório emitido em 2022, que possuem relação com os subprocessos do ICMBio. <sup>1</sup></p> <p><u>Fórmula de cálculo:</u> N/A.</p> <p><u>Limitações:</u> os riscos foram identificados para a Administração Pública Federal como um todo, tendo sido feita a relação com os subprocessos do ICMBio a partir da descrição do risco.</p>

Métricas					
mais de uma iniciativa MMA relacionada ao subprocesso	3 pontos	objetivo possui relação com subprocesso do ICMBio	3 pontos	alto risco possui relação com subprocesso do ICMBio	3 pontos
uma iniciativa MMA relacionada ao subprocesso	2 pontos	objetivo não possui relação com subprocesso do ICMBio	0	alto risco não possui relação com subprocesso do ICMBio	0
não há iniciativa MMA relacionada ao subprocesso	0				

<sup>1</sup> Relatório TCU: Lista de alto risco na Administração Pública Federal – 1ª Edição, Brasília, 2022.

## 2.2 Fatores estratégicos internos

Fatores estratégicos internos		
Fator de risco 2.2.1 - Indicadores estratégicos	Fator de risco 2.2.2 - Iniciativas estratégicas	Fator de relevância 2.2.3 - Trabalhos sugeridos pelos Diretores <sup>1</sup>
<p><u>Descrição:</u> reflete se o subprocesso do ICMBio está relacionado a um ou mais indicadores contemplados no planejamento estratégico do ICMBio.</p> <p><u>Fórmula de cálculo:</u> N/A.</p>	<p><u>Descrição:</u> reflete se o subprocesso do ICMBio está relacionado a uma ou mais iniciativas contempladas no planejamento estratégico do ICMBio.</p> <p><u>Fórmula de cálculo:</u> N/A.</p>	<p><u>Descrição:</u> pontuados positivamente aqueles subprocessos relacionados aos trabalhos sugeridos à Auditoria Interna, por cada um dos diretores das Diretorias, em reunião de Comitê Gestor do ICMBio.</p> <p><u>Fórmula de cálculo:</u> N/A.</p>

Limitações: os indicadores estratégicos estão relacionados às atividades dos subprocessos (ex. número de planos de manejo publicados ou revisados).

Limitações: N/A.

Limitações: N/A.

Métricas					
Sim, o subprocesso finalístico está relacionado a um ou mais indicadores	2 pontos	sim, o subprocesso finalístico está relacionado a uma ou mais iniciativas estratégicas	3 pontos	subprocesso relacionado a trabalho sugerido pelo Diretor	3 pontos
Não, o subprocesso finalístico não está relacionado a um ou mais indicadores	0	não, o subprocesso finalístico não está relacionado a uma ou mais iniciativas estratégicas	0	subprocesso não relacionado a trabalho sugerido pelo Diretor	0

<sup>1</sup> O 'fator de relevância 2.2.3 - Trabalhos sugeridos pelos Diretores' não é considerado em ano eleitoral, com provável mudança de governo federal para o ano objeto de planejamento. Logo, não foi considerado para a elaboração do PAINT 2023.

### 2.3 Fator de gestão - interno

Fator de gestão - interno
Fator de risco 2.3.1 - Estrutura institucional - cargos de gestão CCE

Descrição: identifica os subprocessos do ICMBio que podem ser coordenados por Cargos Comissionados Executivos – CCE, passível de ser ocupado por servidores efetivos ou não.

Fórmula de cálculo: N/A.

Limitações: as métricas deste fator foram construídas com base nos postos CCE previstos para o ICMBio no Decreto nº 11.193/2022, não havendo garantia de que a sua ocupação, em 2023, será por servidor ou não servidor.

Métricas	
se houver CCE na coordenação geral e na coordenação/divisão	3 pontos
se houver CCE apenas na coordenação geral	2 pontos
se houver CCE apenas na coordenação ou divisão	1 ponto
se não houver CCE, mas sim FCE	0

## 2.4 Fatores financeiros

Fatores financeiros			
Fator de risco 2.4.1 – Impacto orçamentário	Fator de risco 2.4.2 - Materialidade orçamentária	Fator de risco 2.4.3 - Materialidade recursos projetos especiais	Fator de risco 2.4.4 - Materialidade recursos compensação ambiental - execução indireta
<u>Descrição:</u> reflete se houve redução, em relação ao total fixado em 2022, no total orçamentário fixado para	<u>Descrição:</u> reflete o montante orçamentário liquidado, em 2022, nos subprocessos do ICMBio.	<u>Descrição:</u> reflete o montante dos recursos executados de projetos especiais nos subprocessos do ICMBio. Para este indicador, foram considerados os projetos que tiveram execução pelo ICMBio e que	<u>Descrição:</u> reflete o montante dos recursos provenientes de compensação ambiental executados nos subprocessos do ICMBio até

Fatores financeiros			
Fator de risco 2.4.1 – Impacto orçamentário	Fator de risco 2.4.2 - Materialidade orçamentária	Fator de risco 2.4.3 - Materialidade recursos projetos especiais	Fator de risco 2.4.4 - Materialidade recursos compensação ambiental - execução indireta
2023.		estão com status 'em execução'. Não foram considerados os projetos com término antes de 01/01/2022.	outubro de 2022.
<p><u>Fórmula de cálculo:</u> montante orçamentário fixado em 2022 no subprocesso ÷ montante orçamentário fixado em 2023 no subprocesso.</p> <p><u>Limitações:</u> N/A.</p>	<p><u>Fórmula de cálculo:</u> montante orçamentário liquidado em 2022 no subprocesso ÷ montante orçamentário total liquidado em 2022 na Diretoria em que o subprocesso pertence.</p> <p><u>Limitações:</u> no ICMBio, o valor orçamentário liquidado só é calculado até o nível de macroprocesso, ou seja, por Coordenação Geral; logo, não se tem disponível o montante liquidado por subprocesso. Assim, todos os subprocessos que compõem uma Coordenação Geral receberam a mesma pontuação neste fator de risco.</p>	<p><u>Fórmula de cálculo:</u> montante dos recursos de projeto executados no macroprocesso ÷ montante total dos recursos executados de projetos</p> <p><u>Limitações:</u> no ICMBio, os recursos de projetos especiais só são identificados até o nível de macroprocesso, ou seja, por Coordenação Geral. Além disso, não é possível identificar os recursos de projetos especiais executados pelo ICMBio em projetos anualmente.</p>	<p><u>Fórmula de cálculo:</u> montante dos recursos de compensação ambiental executados no subprocesso até out/2022 ÷ montante total dos recursos de compensação ambiental executados até out/2022</p> <p><u>Limitações:</u> os recursos de compensação ambiental aplicados em subprocessos do ICMBio só puderam ser identificados até outubro de 2022, levantamento mais recente disponibilizado no Portal de Dados Abertos. Além disso, 0,3% do total de recursos não pôde ser alocado nos subprocessos, por ausência de informação suficiente.</p>
<b>Métricas</b>			

Fatores financeiros							
Fator de risco 2.4.1 – Impacto orçamentário		Fator de risco 2.4.2 - Materialidade orçamentária		Fator de risco 2.4.3 - Materialidade recursos projetos especiais		Fator de risco 2.4.4 - Materialidade recursos compensação ambiental - execução indireta	
Não calculado no PAINT 2023	-	subprocesso com montante liquidado, em 2022, menor ou igual a 1% do total liquidado pela Diretoria finalística a qual pertence	2 pontos	Porcentagem de recursos executados de projetos especiais no macroprocesso menor ou igual a 5% do total dos recursos de projetos especiais executados (sem considerar contrapartida ICMBio)	1	menor ou igual a 1% do total de recursos de compensação ambiental executados em 2022	1 ponto
Não calculado no PAINT 2023	-	subprocesso com montante liquidado, em 2022, maior que 1% e menor ou igual a 49% do total liquidado pela Diretoria finalística a qual pertence	3 pontos	Porcentagem de recursos executados de projetos especiais no macroprocesso entre 5,01% e 10% do total dos recursos de projetos especiais executados (sem considerar contrapartida ICMBio)	2	de 1,1% a 50% do total de recursos de compensação ambiental executados em 2022	2 pontos
Não calculado no PAINT 2023	-	subprocesso com montante liquidado, em 2022, maior ou igual a 50% do total liquidado pela Diretoria finalística a qual pertence	3 pontos	Porcentagem de recursos executados de projetos especiais no macroprocesso acima de 10% do total dos recursos de projetos especiais executados (sem considerar contrapartida ICMBio)	3	acima de 50% do total executado de recursos de compensação ambiental em 2022	3 pontos

Fatores financeiros					
Fator de risco 2.4.1 – Impacto orçamentário	Fator de risco 2.4.2 - Materialidade orçamentária	Fator de risco 2.4.3 - Materialidade recursos projetos especiais	Fator de risco 2.4.3 - Materialidade recursos projetos	Fator de risco 2.4.4 - Materialidade recursos compensação ambiental - execução indireta	
	não há aplicação de recursos orçamentários	0	não há execução de recursos de projetos especiais	0	não há pagamento de recursos de compensação ambiental
					0

## 2.5 Fatores de auditoria interna

Fatores de auditoria interna		
Fator de risco 2.5.1 - Grau de implementação das recomendações (%)	Fator de risco 2.5.2 - Novas normativas	Fator de risco 2.5.3 – Tempo de ocorrência de serviço de auditoria
<p><u>Descrição:</u> reflete a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna, desde 2019 até 2021, nos subprocessos do ICMBio.</p> <p><u>Fórmula de cálculo:</u> total de recomendações implementadas no subprocesso avaliado ÷ total de recomendações emitidas no subprocesso avaliado</p> <p><u>Limitações:</u> para contabilização da implementação das recomendações, considerou-se o levantamento realizado no e-aud em novembro/2022. Logo, recomendações implementadas após esse período não serão</p>	<p><u>Descrição:</u> pontua os subprocessos que foram avaliados pela Auditoria Interna e possuem novo normativo ou orientação em decorrência de atendimento de recomendação emitida.</p> <p><u>Fórmula de cálculo:</u> N/A.</p> <p><u>Limitações:</u> N/A.</p>	<p><u>Descrição:</u> pontua os subprocessos que foram avaliados pela Auditoria Interna desde 2019.</p> <p><u>Fórmula de cálculo:</u> N/A.</p> <p><u>Limitações:</u> N/A.</p>

contabilizadas.

Métricas						
não houve recomendação emitida / recomendação emitida em 2022	0	normativo novo existente	2 pontos	auditoria realizada em 2021 e 2022		1 ponto
acima de 50% de implementação das recomendações emitidas entre 2019 e 2021	2 pontos	não há normativo novo existente	0	auditoria realizada em 2019 e 2020		2 pontos
				subprocesso não avaliado pela Auditoria Interna		3 pontos
1% a 50% de implementação das recomendações emitidas entre 2019 e 2021	1 pontos					
não houve implementação das recomendações emitidas entre 2019 e 2021	0					