



MINISTÉRIO DO MEIO AMBIENTE
INSTITUTO CHICO MENDES DE CONSERVAÇÃO DA BIODIVERSIDADE



**RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA**

RAINT 2019

Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade - ICMBio

Presidente

Homero de Gorge Cerqueira

Auditora Chefe

Patricia Alvares de Azevedo Oliveira

Equipe Técnica

BENÍCIA MARGARETH RAMOS CAMISOLÃO

BRENNO SÉRGIO BOLZAN

FERNANDA GUEDES ARAUJO

LEILA BENVINDO DE CARVALHO

ZILANDA SOUZA SOARES

1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Auditoria Interna do ICMBio, referente ao exercício de 2019, foi elaborado em conformidade com o estabelecido na Instrução Normativa n.º 9, de 9 de outubro de 2018, da atual Controladoria-Geral da União (CGU), e com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) que norteou os trabalhos de auditoria interna previstos para o exercício de 2019.

Nos itens seguintes serão apresentados: estrutura da unidade de Auditoria Interna, trabalhos realizados no exercício (concluídos ou em andamento), ações de capacitação das quais participaram os auditores, quadro demonstrativo de recomendações emitidas no exercício (implementadas, expiradas ou a vencer), fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de Auditoria Interna e na realização das auditorias, e análise do nível de maturidade dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles do Instituto. Por fim, serão apresentadas Considerações Gerais.

Por ter iniciado as atividades de auditoria de forma sistemática somente em 2019, não serão incluídos neste relatório benefícios financeiros/não financeiros decorrentes da implementação das recomendações elaboradas pela Auditoria Interna. Os possíveis benefícios que tenham decorrido dos trabalhos de avaliação realizados em 2019 serão registrados no RAINT do próximo exercício.

Com relação ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, informamos que se encontra em fase de estudos para sua implementação, não havendo resultados a serem reportados neste RAINT.

2. ESTRUTURAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A unidade de Auditoria Interna (AUDIT) do ICMBio tem uma estrutura híbrida, abarcando, além de atividades de auditoria interna, atividades de corregedoria, de ouvidoria e de atendimento a demandas da Lei de Acesso à Informação, por meio do E-Sic, o que diminui a sua capacidade operacional e a oportunidade de aumentar sua contribuição para o aprimoramento da gestão do Instituto.

Espera-se que, para o exercício de 2020, melhoria significativa nas contribuições da Auditoria Interna possa ser verificada, considerando a aprovação da criação da unidade de Corregedoria no Instituto, por meio do Decreto nº 10.234, de 11 de fevereiro de 2020, que entrará em vigor em 12 de maio de 2020.

A AUDIT conta atualmente com equipe de cinco servidores, além da Auditora Chefe, sendo três técnicos administrativos e dois analistas administrativos.

3. TRABALHOS REALIZADOS NO EXERCÍCIO, CONFORME PAINT 2019

3.1. Atividades de Avaliação Concluídas:

- **Avaliação da Implementação da Política de Gestão de Riscos e do Programa de Integridade do ICMBio**

Com o objetivo de verificar o grau de implementação da Política de Gestão de Riscos, conforme Instrução Normativa Conjunta MP-CGU 01/2016, bem como do Programa de Integridade, conforme exigência do Decreto nº 9.203/17 e Portaria CGU nº 57/2019, a avaliação em questão foi incluída no escopo da Auditoria de Contas realizada pela CGU.

O relatório final encontra-se publicado no endereço: <https://www1.icmbio.gov.br/acessoinformacao/auditorias/auditoria-interna.html> e as recomendações estão sendo monitoradas por meio do Sistema E-Aud.

- **Avaliação do processo de gestão de frota**

Com o objetivo de verificar a eficiência e eficácia do processo de gestão de frota no ICMBio, tanto na sede quando nas unidades do ICMBio, a AUDIT realizou avaliação da governança do processo.

O relatório final encontra-se publicado no endereço: <https://www1.icmbio.gov.br/acessoinformacao/auditorias/auditoria-interna.html> e as recomendações estão sendo monitoradas por meio do Sistema E-Aud.

3.2. Atividades de Avaliação em Andamento:

- **Avaliação da gestão do processo de regularização fundiária**

Com o objetivo de verificar a eficácia, eficiência e efetividade da gestão do processo de regularização fundiária, com foco na identificação dos controles internos utilizados e na governança do processo, a auditoria foi iniciada ainda em 2019, mas, por conta do atraso na conclusão da avaliação de gestão de frota, dadas as questões relacionadas à logística (visita a unidades de conservação relacionadas em matriz de riscos), o início desta avaliação foi postergado para dezembro de 2019, com previsão de término para fevereiro de 2020.

3.3. Atividades de Consultoria:

Foram realizadas atividades de consultoria para o Gabinete do Instituto, responsável pela gestão da Política de Gestão de Riscos e de Integridade, mas não foi elaborado nenhum relatório de consultoria.

O desenvolvimento desta atividade vem sendo estudado de forma cautelosa e já há programação no PAINT de 2020 de atividades de consultoria mais robustas, com previsão de relatórios de consultoria.

4. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Das capacitações programação do PAINT 2019, foram concluídas com sucesso:

| Tema | Servidores | Instituição | Carga Horária |
|--|---|-------------|---------------|
| Treinamento em Documentação de Auditoria | Benícia Brenno Fernanda Leila Zilanda | CGU | 16h |
| Curso de Acesso à Informação | Benícia Leila | ENAP | 20h |
| Curso de Gestão de Riscos | Benícia Brenno Fernanda Zilanda | ENAP | 20 h |
| 10º Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental | Fernanda Patricia | CGU | 16 h |
| Curso de Tratamento de Denúncias | Leila | ENAP | 20 h |
| 39º CONBRAI – Congresso Brasileiro de Auditoria Interna | Patricia | IIA Brasil | 14 h |
| Fórum “O Controle no Combate à Corrupção” Patricia | Patricia | CGU | 16 h |
| ADM 2019 - Congresso Internacional de Administração | Patricia | UEPG | 20 h |
| 4ª. Semana de Ouvidoria e Acesso à Informação | Patricia | CGU | 20h |

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DE RECOMENDAÇÕES NO EXERCÍCIO

| Ordem de Serviço | Trabalho | Recomendação | Vencimento | Situação |
|------------------|--|--|------------|--|
| 2/2019 | Avaliação da implementação da Política de Gestão de Riscos | 001 – Elaboração de Plano de Ação para implementação da política | Out/2019 | Implementada (plano de ação entregue a ser monitorado) |

| | | | | |
|---------|---|---|------------|---|
| 02/2019 | Avaliação da implementação do Programa de Integridade | 002 – Elaboração de Plano de Ação para o Programa de Integridade | Out/2019 | Implementada (plano de ação entregue a ser monitorado) |
| 02/2109 | Avaliação da implementação do Plano de Integridade | 003 – Elaboração do Plano de Integridade | Dez/2020 | A vencer (conforme plano de ação proposto pela unidade) |
| 07/2019 | Avaliação da gestão da Frota | 001 – Elaboração de plano de ação para implementação da política de gestão de frota | Abril/2020 | A vencer |
| 07/2019 | Avaliação da gestão de Frota | 002 - Elaboração de plano de ação para implementação/revisão dos controles internos relacionados ao processo de gestão da frota | Abril/2020 | A vencer |
| 07/2019 | Avaliação da gestão de Frota | 003 – Regularização da situação do patrimônio dos veículos | Abril/2020 | A vencer |
| 07/2019 | Avaliação da gestão de Frota | 004 – Regularização dos processos de desfazimento nas unidades de conservação | Abril/2020 | A vencer |
| 07/2019 | Avaliação da gestão de Frota | 005 – Definição de fluxo procedimental para atividades de desfazimento | Abril/2020 | A vencer |

6. FATOS RELEVANTES DURANTE O EXERCÍCIO

Impactaram negativamente nos recursos e na organização da unidade de Auditoria Interna a conjunção das atividades de Ouvidoria e Corregedoria junto às de Auditoria Interna. Ainda que as comissões processantes sejam compostas por servidores de outras áreas do Instituto, a análise prévia das denúncias, a fim de dar suporte ao Presidente do Instituto para a elaboração do juízo de admissibilidade, bem como a coordenação das atividades das comissões e o apoio logístico para realização dos trabalhos de correição, consumiram parte dos recursos organizacionais da AUDIT.

Por outro lado, a aprovação da Portaria ICMBio nº 31, de 14 de janeiro de 2020, que instituiu fluxo das atividades de corregedoria, inseriu atividades de instrução preliminar a serem realizadas pelas Coordenações Regionais, minimizando o esforço dedicado à elaboração da análise prévia feita pela Auditoria Interna.

Outra mudança organizacional para otimizar os recursos da AUDIT foi transferir a uma servidora terceirizada a atribuição de receber e tratar demandas recebidas por meio do E-Sic, cuja responsabilidade anterior era de servidora da equipe da Auditoria Interna.

Ponto positivo foi a liberação do orçamento solicitado para a execução da avaliação da gestão de frota, que demandou custos de diárias e passagens para que servidores da equipe visitassem in loco Unidades de Conservação elencadas na Matriz de Risco elaborada na fase de planejamento da auditoria.

Em termos procedimentais, a equipe da AUDIT passou a utilizar, a partir da última auditoria realizada em 2019, as Matrizes de Planejamento e de Achados em seus trabalhos e a registrar no Sistema SEI os papéis de trabalho decorrentes da Auditoria, para posterior supervisão pelo órgão central do Sistema de Controle Interno, caso necessário. Além disso, manifestou formalmente, por meio de formulário disponibilizado pela CGU, seu interesse em utilizar de forma online o Sistema E-Aud, para executar todo o processo de auditoria, e não apenas o processo de acompanhamento das recomendações.

7. ANÁLISE DO NÍVEL DE MATURIDADE DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES DO INSTITUTO

Considerando que não se encontra implementada a Política de Gestão de Riscos do Instituto, a avaliação dos processos de governança está sendo realizada à medida que a Auditoria Interna avança nas avaliações dos macroprocessos do ICMBio.

Nesse sentido, em 2019 foi realizada avaliação da governança do processo de gestão de frota e iniciada a avaliação da governança do processo de regularização fundiária.

Conforme plano de ação apresentado pela Divisão de Gestão Estratégica e Modernização (DGEM), projeto piloto de teste da metodologia de gestão de riscos será realizado até junho de 2020 e a previsão para implementação efetiva do gerenciamento de riscos somente se dará a partir de fevereiro de 2021.

Dessa forma, a Auditoria Interna continuará a avaliar a governança dos macroprocessos selecionados no PAINT 2020, que deverão sustentar sua opinião geral sobre o nível de maturidade dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos do Instituto.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Auditora Chefe do Instituto participa das reuniões ordinárias do Comitê Gestor, o que permite contribuir com 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.

Ações estruturantes para a AUDIT estão sendo organizadas para implementação em 2020, como:

- Utilização sistemática do Sistema E-Aud para acompanhamento das recomendações, não apenas da CGU e da AUDIT, mas também as oriundas do Tribunal de Contas da União, de forma que a AUDIT exerça plenamente duas das competências previstas no Decreto Regimental que são : zelar pelo atendimento às recomendações do Tribunal de Contas da União e da Controladoria-Geral da União e prestar apoio aos órgãos de controle interno e externo da União na sua área de competência;
- Instituição do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, com inserção de avaliação dos auditados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna;
- Início dos estudos para implementação do modelo IA-CM de maturidade das Auditorias Internas;
- Inserção da contabilização de benefícios financeiros e não financeiros na rotina das atividades da AUDIT; e
- Incentivo à participação de servidores da equipe em cursos promovidos por instituições renomadas de Auditoria Interna, como o Instituto de Auditores Internos (IIA-Brasil).

Brasília, 17 de março de 2020.

PATRICIA ALVARES DE AZEVEDO OLIVEIRA

Auditora Chefe