



MINISTÉRIO DO MEIO AMBIENTE  
INSTITUTO CHICO MENDES DE CONSERVAÇÃO DA BIODIVERSIDADE

---



**RELATÓRIO ANUAL DE  
ATIVIDADES  
DE AUDITORIA INTERNA**

**RAINT 2020**

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

Presidente

**Fernando Cesar Lorencini**

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 2020, 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 2020.

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

Ressaltamos que, apesar do quadro da pandemia do Coronavírus desde março de 2020, a Auditoria Interna do Instituto Chico Mendes (AUDIT) conseguiu continuar exercendo adequadamente suas atividades, com servidores atuando de forma remota. 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 e do sistema E-Aud, da CGU, para registrar e monitorar o tratamento das recomendações derivadas destes trabalhos.

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

A AUDIT tem uma estrutura híbrida, abarcando, além de atividades de auditoria interna, atividades de ouvidoria e de atendimento a demandas da Lei de Acesso à Informação, por meio do Sistema Fala.Br.

Nos anos anteriores, as atividades de ouvidoria e de atendimento a demandas de cidadão eram realizadas por servidores da equipe de auditoria. A fim de otimizar os recursos, as duas atividades passaram a ser exercidas em 2020 por colaboradores terceirizados, permanecendo a supervisão por parte de titular da unidade de auditoria interna.

A AUDIT contou no exercício de 2020 com equipe de cinco servidores, além da Auditora Chefe, sendo três técnicos administrativos e dois analistas administrativos.

### **2.1. Estruturação das Atividades**

Em 11 de fevereiro de 2020 foi aprovada por meio do Decreto nº 10.234 a criação da unidade de Corregedoria no Instituto, com funcionamento efetivo a partir de maio de 2020. Considerando que as atividades de corregedoria eram exercidas pela AUDIT, foi possível verificar uma melhoria significativa nas contribuições da atividade de auditoria interna para a gestão do órgão.

Um dos reflexos dessa segregação de atividades foi o aumento de auditorias realizadas – de duas avaliações concluídas e uma em andamento no exercício de 2019 para cinco avaliações e duas consultorias em 2020, além da conclusão da avaliação iniciada no final de 2019.

Em termos procedimentais, a equipe da AUDIT sistematizou sua forma de trabalho, utilizando Matriz de Riscos e Controles e Matriz de Planejamento na fase de planejamento das ações, e Matriz de Achados na fase de campo, para todos os seus trabalhos, registrando no Sistema SEI os papéis de trabalho decorrentes da Auditoria, para posterior supervisão pelo órgão central do Sistema de Controle Interno, caso necessário. Utiliza o Sistema e-Aud para monitoramento das recomendações e continua aguardando a disponibilização pela CGU do sistema e-Aud para gerenciamento de todo o fluxo de auditoria. No final de 2020, incluiu o PAIN 2021 no e-Aud nos padrões recomendados pela CGU, não tendo recebido nenhum pedido de ajuste por parte da Coordenação-Geral de Auditoria responsável pela supervisão técnica.

Importante marco para a estruturação das atividades da AUDIT foi a publicação no Diário Oficial da União da Portaria no. 942, de 14 de setembro de 2020, que instituiu o Estatuto de Auditoria Interna do Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade, com vigor a partir de outubro de 2020.

### **3. TRABALHOS REALIZADOS NO EXERCÍCIO**

#### **3.1. Atividades Concluídas previstas no PAIN 2019:**

##### 3.1.1. Avaliações de governança e controles internos:

###### 3.1.1.1. Avaliação do processo de regularização fundiária

A auditoria foi iniciada ainda em 2019 e concluída no início de 2020.

#### **3.2. Atividades Concluídas previstas no PAIN 2020:**

##### 3.2.1. Avaliações de governança:

###### 3.2.1.1. Avaliação do Processo de elaboração/alteração de Planos de Ação Nacional (PAN)

###### 3.2.1.2. Avaliação do processo de Concessões de Uso Público

##### 3.2.2. Consultorias:

###### 3.2.2.1. Processo de tratamento dos autos de infração

No PAIN de 2020, a atividade estava prevista como avaliação, mas foi transformada em consultoria, a pedido do diretor responsável pela área, em função da mudança do modelo em papel de aplicação de penalidades

decorrentes de fiscalizações para autos de infração eletrônicos, instituição de núcleos de compensação ambiental e mudança estrutural no processo.

3.2.2.2. Estruturação da gestão consolidada orçamentária e extraorçamentária de recursos.

Foi realizada avaliação dos riscos do processo de gestão do fundo de compensação ambiental (FCA)

Observação: Em função de novos riscos identificados durante o exercício de 2020, dois trabalhos previstos no PAINT 2020 foram substituídos por outros. São eles: avaliação do processo de elaboração/revisão dos Planos de Manejo e Avaliação do processo de almoxarifado virtual. O processo de Consultoria para metodologia para validação do estado de risco das espécies também foi substituído por um trabalho de avaliação de contratos de manutenção, a pedido do então Diretor da área de planejamento e orçamento (DIPLAN).

As mudanças foram aprovadas em reunião do Comitê Gestor do ICMBio, instância responsável por subsidiar a decisão do Presidente na aprovação dos planejamentos da AUDIT.

### **3.3. Atividades concluídas não previstas no PAINT 2020**

3.2.1. Avaliações de governança:

3.2.1.1. Avaliação do gerenciamento dos impactos e riscos do COVID-19 pelo ICMBio

3.2.2. Avaliações de controles internos:

3.2.2.1. Avaliação do Processo de Seleção de Brigadistas

3.2.3. Avaliações de conformidade:

3.2.3.1. Avaliação da contratação da empresa Lafare Projetos, Construções e Empreendimentos Ltda.

## **4. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO**

Quadro de capacitações realizadas pela equipe da AUDIT:

Tema	Servidores	Instituição	Carga Horária
Modelo de Capacidade de Auditoria Interna – IA CM	Benicia Brenno	CGU	16h

	Leila Zilanda		
Gestão de Riscos e Controles Internos	Benícia Brenno	CGU	16h
Desafios das unidades de Auditoria Interna: Auditoria Financeira e Auditoria de Avaliações de Políticas Públicas	Benícia Brenno Leila Zilanda	CONACI	2h
Auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de Resultados com o Uso de Algoritmos e Blockchain	Brenno Zilanda	CONACI	2h
Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Benícia Brenno Leila Zilanda	CONACI	2h
Contabilização de Benefícios	Brenno Leila Zilanda	EVG	10h
Gestão e Fiscalização de Contratos	Leila Zilanda	CGE/MT	8h
Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos	Leila Zilanda	CGU	16h
Fórum Anual das Unidades de Auditoria Interna Governamental	Zilanda	CGU	3h
Gestão de Riscos em processos de trabalho, segundo o COSO	Leila	EVG	20h
Capacitação no Sistema e-Aud	Benícia	CGU	3h
Metodologia de Contabilização de Benefícios	Benícia	CGU	4h
Formação de Auditores Internos – Nível básico – AUDI 1- ênfase em órgãos públicos	Fernanda Zilanda	IIA	24h
Formação de Auditores Internos – Nível básico – AUDI 2- ênfase em órgãos públicos	Fernanda	IIA	24h
Metodologia Ágil	Patricia	IIA	24h
Etapa I: Segurança em Auditoria, do curso Auditoria Baseada em Risco	Patricia	TCU	25h
Análise de Impacto Regulatório	Patricia	ENAP	30h
40º Conbrai - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	Fernanda Patricia	IIA	16h

## 5. QUADRO DEMONSTRATIVO DE RECOMENDAÇÕES NO EXERCÍCIO

<b>RECOMENDAÇÕES CONCLUÍDAS EM 2020</b>		<b>10</b>
<b>RECOMENDAÇÕES PENDENTES EM 2020</b>		
	Concluídas em 2021	6
	Em Execução	89
	Cancelada em 2021	0
	<b>TOTAL</b>	<b>95</b>
	Suspensa	0
	Cancelada (em 2020)	3

## 6. QUADRO DE BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

## 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 2020 foram concluídas avaliações de governança dos processos de regularização fundiária, do processo de elaboração/alteração de Planos de Ação Nacional (PAN), do processo de concessões de Uso Público e do gerenciamento dos impactos e riscos do COVID-19 pelo ICMBio. Avaliação dos controles internos foi realizada sobre o processo de seleção de brigadistas.

Os exames realizados pela AUDIT permitiram concluir que os processos de elaboração de PAN e de Seleção de Brigadistas se encontram em um patamar mais elevado de governança e controles internos, com fluxos desenhados e rotinas de controle estabelecidas, necessitando de ajustes que foram propostos por meio de recomendações que estão sendo implementadas conforme apresentação de Plano de Ação pelas unidades auditadas. O processo de regularização fundiária revelou fragilidades de governança e controles internos, tendo já implementado algumas melhorias desde a realização da

auditoria concluída no início de 2020 e também se encontra em fase de implementação do Plano de Ação.

Quanto ao processo de gerenciamento dos riscos e impactos do COVID-19, dada a excepcionalidade da situação, está tendo a implementação das ações recomendadas pela AUDIT monitoradas.

O processo de implementação da Política de Gestão de Riscos ainda não foi concluído, tendo sido realizado piloto com riscos de integridade, que compuseram o Plano de Integridade do ICMBio. A previsão de implementação efetiva do gerenciamento de riscos somente deve se concretizar a partir do exercício de 2021.

Dessa forma, a Auditoria Interna continuará a avaliar a governança dos macroprocessos selecionados no PAINT 2021, 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.

O Estatuto de Auditoria Interna aprovado instituiu o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade e para 2021 estão previstas ações para implementação efetiva do programa, que será subsidiado pela avaliação de maturidade a ser realizada conforme modelo IA-CM.

Ainda, em 2021 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).

Brasília, 31 de março de 2020.

PATRICIA ALVARES DE AZEVEDO OLIVEIRA

Auditora Chefe