



**AMAZONAS**  
GOVERNO DO ESTADO

Nível de Classificação  
**Interno**

Grupo de acesso  
**PRODAM**

# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

## RAINT 2020





MANAUS – AM

## Revisões

<b>Data</b>	<b>Modificações significativas</b>	<b>Razões</b>
03/03/2021	Elaboração Inicial	-





# AMAZONAS

GOVERNO DO ESTADO

Nível de Classificação  
**Interno**

Grupo de acesso  
**PRODAM**

## ÍNDICE

<b>INTRODUÇÃO .....</b>	<b>3</b>
<b>I – A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA .....</b>	<b>3</b>
<b>II – NOTAS REMISSIVAS DO PLANEJAMENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>III – TRABALHOS REALIZADOS.....</b>	<b>4</b>
<b>3.1 Trabalhos de Auditoria.....</b>	<b>4</b>
<b>3.2 Outras Atividades.....</b>	<b>4</b>
<b>IV – AÇÕES DE MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO .....</b>	<b>5</b>
<b>4.1 Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna .....</b>	<b>5</b>
<b>V – AÇÕES VOLTADAS AO FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA.....</b>	<b>5</b>
<b>5.1 Ações de Gestão da Auditoria Interna.....</b>	<b>5</b>
<b>5.2 Política e Procedimento para Mapeamento do Universo Auditável .....</b>	<b>5</b>
<b>5.3 Política e Procedimentos para o Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna .....</b>	<b>5</b>
<b>5.4 Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade .....</b>	<b>6</b>
<b>5.5 Ações de Capacitação .....</b>	<b>6</b>
<b>5.6 Recomendações emitidas e implementadas no exercício .....</b>	<b>6</b>
<b>VI – FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A ATUAÇÃO DA AUDIN .....</b>	<b>9</b>
<b>VII – NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DA GESTÃO .....</b>	<b>9</b>
<b>7.1 Análise consolidada dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos .....</b>	<b>10</b>
<b>7.2 Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da auditoria interna .....</b>	<b>10</b>
<b>VIII – CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>11</b>



## INTRODUÇÃO

Neste relatório será apresentada uma visão do trabalho realizado pela unidade de auditoria interna (AUDIN) ao longo do ano de 2020. Serão apresentados os resultados, os avanços e as dificuldades encontradas, além de apontar caminhos que podem ser adotados no ano 2021.

Cabe lembrar que a AUDIN é unidade de apoio ao Conselho de Administração da PRODAM (COADM), atuando sob a supervisão técnica do Comitê de Auditoria Estatutário (CAUES), conforme estabelece a lei 13.303/2016. Ela tem abrangência sobre todos os setores por meio da avaliação da eficácia dos controles internos da empresa. Por força disso, a AUDIN realiza o seu trabalho, ordinariamente, sobre as unidades de gestão de riscos e de controles internos, somente atuando diretamente sobre o processo das demais áreas da empresa, quando uma melhor apreciação dos riscos e do sistema de controles internos assim o exigir. Desta forma, os trabalhos de auditoria da AUDIN não se confundem com aqueles realizados pela unidade de controle interno.

Ao longo do ano de 2020, a AUDIN realizou 3 trabalhos de auditoria, acompanhou as atividades do Comitê de Auditoria Estatutário e monitorou a implementação das recomendações propostas nas auditorias da AUDIN, além de ter realizado ações visando o fortalecimento de sua própria atuação.

## I – A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A atuação da AUDIN é aderente ao modelo de 3 linhas de defesa, adotado nos governos estadual e federal, conforme modelo proposto pelo instituto de auditores internos. Neste modelo temos as duas primeiras linhas de defesa sendo representados pelas gerências e a unidade de controle interno, respectivamente, e a terceira linha de defesa sendo a própria auditoria interna.

A AUDIN responde diretamente ao Conselho de Administração da empresa, com suas atividades sendo tecnicamente supervisionadas pelo Comitê de Auditoria Estatutária.

Sendo assim, a Auditoria Interna realiza o seu planejamento estabelecendo as áreas da empresa que serão foco de sua observação e monta um plano para realizar seu trabalho visando identificar se a atuação do controle interno está sendo efetivo em relação às áreas, tendo especial atenção com o gerenciamento dos riscos. Por isso, a atuação prioritária da AUDIN é sobre o trabalho da unidade de controle interno e da unidade de gestão dos riscos, representada pela Gerência de Integridade, Conformidade e Gestão de Riscos (GEINC).

## II – NOTAS REMISSIVAS AO PLANEJAMENTO

O planejamento anual da AUDIN para o ano de 2020 foi elaborado tendo como norte uma avaliação dos riscos envolvidos na realidade da PRODAM. Para tal, a AUDIN considerou tanto o



mapeamento de riscos corporativos produzido no trabalho coordenado pela Gerência de Integridade, Conformidade e Gestão de Riscos (GEINC) quanto um mapeamento realizado pela própria AUDIN.

Ao invés de focar em setores, a AUDIN trabalhou em uma estrutura de planejamento que considerou as grandes áreas da empresa e os processos a elas associados.

Assim, partindo do mapeamento de riscos corporativos e do mapeamento de riscos da AUDIN, o Plano Anual de 2020 foi gerado, tendo presente as áreas tidas como prioritárias após análise destes mapeamentos de riscos.

### III – TRABALHOS REALIZADOS

#### 3.1 Trabalhos de Auditoria

A AUDIN realizou 3 auditorias ao longo do ano de 2020.

A previsão inicial da AUDIN era realizar 5 auditorias ao longo do ano. No entanto, a necessidade de reprogramação de atividades em função da pandemia e volume de recursos disponíveis forçou uma reprogramação dos trabalhos da AUDIN para o ano de 2020.

As auditorias versaram sobre as áreas de compras, licitações, controle interno, gestão de riscos, compliance e projetos de desenvolvimento.

Em março de 2020, a AUDIN realizou auditoria sobre o controle interno, gestão de riscos e compliance. Ao todo, foram emitidas 14 recomendações.

Em julho de 2020, a AUDIN realizou auditoria sobre compras e licitação. Ao todo, foram emitidas 7 recomendações.

Em outubro de 2020, a AUDIN realizou auditoria sobre projeto de desenvolvimento. Ao todo, foram emitidas 4 recomendações.

#### 3.2 Outras atividades

A AUDIN acompanhou as atividades do Comitê de Auditoria Estatutário (CAUES), atuando no sentido de facilitar o trabalho de esclarecimento de questões que surgiram ao longo do ano.

Contribuiu ainda com o Projeto de Disponibilização de BI Contábil, atuando como interlocutor com a equipe de projeto, fornecendo requisitos propostos pelo CAUES e pela Gerência de Contabilidade (GECON): conjunto de indicadores. Ao final do ano de 2020, este projeto estava em sua fase final, restando a validação do usuário final que foi indicado: a Gerência de Contabilidade.



Esta contribuição ocorreu a pedido da Diretoria da PRODAM, com a ciência do CAUES.

## **IV – AÇÕES DE MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO**

### **4.1 Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna**

No decorrer de 2020, a AUDIN emitiu um total de 25 recomendações ao longo das 3 auditorias que realizou. Destas recomendações, um total de 12 foram plenamente atendidas no referido ano, restando 13 para serem completadas ao longo de 2021.

## **V – AÇÕES VOLTADAS AO FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA**

### **5.1 Ações de Gestão da Auditoria Interna**

Foi elaborado um regulamento próprio para AUDIN que foi aprovado pelo CAUES e submetido para apreciação do COADM.

Além disso, considerando a importância e a dimensão atual do trabalho a ser realizado, foi feito um levantamento da necessidade de recursos humanos para a AUDIN. Este levantamento foi apresentado ao CAUES e, após sua aprovação, também foi submetido ao COADM.

Estes documentos foram submetidos ao COADM na reunião ordinária de junho de 2020, ficando decidido que o conselho de administração iria apreciar tanto o regulamento quanto a necessidade de recursos da AUDIN.

### **5.2 Política e Procedimento para Mapeamento do Universo Auditável**

Anualmente, a AUDIN, ao montar o plano anual, pré-seleciona a sequência das áreas serem auditadas ao longo do ano. Junto a este sequenciamento, um mapeamento de processos, normas e riscos são identificados para cada área.

No plano anual, o mapeamento é feito num nível macro. Antes da realização das auditorias, ocorre um detalhamento deste mapeamento. Neste detalhamento, busca-se apontar todos os processos, normas e riscos que serão considerados na auditoria das áreas sob análise.

### **5.3 Política e Procedimentos para o Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna**

As recomendações têm sido propostas às áreas ao final de cada auditoria.



Em 2020, as recomendações foram observadas conformes os prazos estabelecidos no plano de ação ou no prazo do trabalho de auditoria seguinte.

Em 2021, a AUDIN pretende fazer este acompanhamento de forma mensal, a partir da primeira auditoria de 2021.

#### **5.4 Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade**

A AUDIN iniciou no final de 2020 a formalização de dois processos que devem ser inseridos dentro da estrutura do SGQ (Sistema de Gestão da Qualidade) da PRODAM neste primeiro semestre de 2021.

O primeiro processo tem por objetivo estabelecer a rotina de elaboração do planejamento anual e do relatório anual da AUDIN.

O segundo processo tem por objetivo estabelecer a rotina envolvida no planejamento detalhado das auditorias realizadas ao longo do ano, conforme previsto no plano anual, que é construído segundo as regras do primeiro processo.

#### **5.5 Ações de Capacitação**

A AUDIN participou ao longo de 2020 de alguns cursos, visando ampliar a capacitação técnica nesta unidade de auditoria. Foram eles:

Regras de contrainteligência aplicáveis às rotinas de servidores públicos - Tribunal de Contas do Estado (presencial: março de 2020)

E-gov - Proteção de dados no setor público - Escola Nacional de Administração Pública (virtual: setembro de 2020)

EAD: Auditoria financeira e contábil no serviço público - Escola de Gestão e Aperfeiçoamento do Servidor Público - ESASP (virtual: novembro de 2020)

Elaboração de relatórios de auditoria - Escola Nacional de Administração Pública (virtual: novembro de 2020)

#### **5.6 Recomendações emitidas e implementadas no exercício**

### **Plano de Providência da Auditoria da AUDIN - RAI - 2020**



**Referência: Até Auditoria 03/2020**

<b>Recom.</b>	<b>Auditoria</b>	<b>O quê</b>	<b>Como</b>	<b>Situação</b>
<b>R1</b>	<b>01/2020</b>	Estabelecer data limite para implantação dos processos da GEINC e SPACI.	Colhendo assinaturas dos envolvidos.	Concluída
<b>R2</b>	<b>01/2020</b>	Elaborar formalmente Mapa e Plano de Gerenciamento dos Riscos Internos da GEINC.	Elaborando Matriz de Risco.	Concluída
<b>R3</b>	<b>01/2020</b>	Elaborar um mapeamento de necessidade de recursos humanos e competências correspondentes e providencie o encaminhamento à Diretoria Executiva e ao COADM para ciência, e que se avalie, se possível, a disponibilização dos recursos necessários. E ainda, que avalie a possibilidade de uso temporário de técnicos da DITEC (durante as auditorias) para que possa fazer uma avaliação também das áreas técnicas.	Providenciando SPROWEB solicitando os recursos.	Concluída
<b>R5</b>	<b>01/2020</b>	Solicitar, junto a empresa, a retomada ou início de um Projeto de reestruturação do Portal da Transparência, visando dotar a empresa de um instrumento adequado com as melhores práticas, como o uso de dados abertos. Neste ponto, uma demanda formal (um chamado) precisa existir para registrar e acompanhar este projeto.	Abrir chamado no SGTI sobre a necessidade da reestruturação do Portal Transparência.	Concluída





<b>R6</b>	<b>01/2020</b>	Diante de sua missão institucional, sugerimos que a GEINC possa estabelecer rotina de solicitação e acesso, a períodos regulares, sobre o status deste trabalho de implantação da LGPD, junto à GEGEP, visto ser atribuição da GEINC ter estas informações sempre à mão, caso questionado pelos órgãos de controle externo.	Abrir SPROWEB/SIGED solicitando informações quinzenais sobre o processo de implantação da LGPD	Concluída
<b>R7</b>	<b>01/2020</b>	Inserir no Mapa de Riscos Estratégicos da empresa os riscos associados à implantação da LGPD.	Atualizar a Matriz de riscos estratégicos.	Concluída
<b>R8</b>	<b>01/2020</b>	Diante de sua missão institucional, sugerimos que a GEINC possa estabelecer rotina de solicitação e acesso, a períodos regulares, sobre o status deste trabalho junto ao presidente da COMLI, visto ser atribuição da GEINC ter estas informações sempre à mão, caso questionado pelos órgãos de controle externo.	Solicitar, via e-mail, posicionamento dos ajustes finais em relação à Lei 13.303/2016.	Concluída
<b>R9</b>	<b>01/2020</b>	Inserir no Mapa de Riscos Estratégicos da empresa os riscos associados aos ajustes finais na implantação da Lei 13.303/2016, se ainda houver riscos relevantes associados.	Atualizar a Matriz de riscos estratégicos.	Concluída
<b>R13</b>	<b>01/2020</b>	Especificamente, pedimos uma reavaliação, para maior clareza, em casos futuros, de situação como a identificada em relação à Portaria 19/2020, de 27 de janeiro de 2020, em relação à fonte originária do direito citado.	Elaborar resposta à AUDIN.	Concluída



<b>R17</b>	<b>02/2020</b>	Sugerimos que possa ser inserido, na IT 95, um passo especial que submeta ao CAUES para apreciação de Termo de Referência e do Edital, nos casos de licitação para contratação de Auditoria Independente		Concluída
<b>R18</b>	<b>02/2020</b>	Sugerimos que a Comissão de Licitação (COMLI) possa compartilhar com as unidades de controle interno um documento que permita visualizar os processos licitatórios em andamento, independentemente de ainda estarem nas fases internas ou externa. Seria, enfim, uma lista mestra com todos os processos sendo conduzidos pela COMLI.		Concluída
<b>R19</b>	<b>02/2020</b>	Alterar o layout do documento com a Publicação das Compras Efetuadas que é publicada no site da transparência da PRODAM para incluir o número do protocolo SPROWEB.		Concluída

## VI – FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A ATUAÇÃO DA AUDIN

Neste ano de 2020, a ocorrência da pandemia foi um dos fatores de impacto na atuação da AUDIN. A PRODAM como um todo teve que se ajustar para uma atuação mais digital e menos presencial, conforme as orientações de saúde pública. Com a AUDIN não foi diferente.

Em função disso, a própria AUDIN teve que, ao longo do ano, rever sua programação inicial e o formato de execução de suas auditorias, ajustando-se à realidade imposta.

No entanto, os trabalhos de auditoria foram bem ajustados ao formato virtual e conseguiram trazer como resultado um trabalho que pode agregar ao processo de melhoria constante da governança corporativa na PRODAM.

## VII – NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DA GESTÃO



## 7.1 Análise consolidada dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos

Ao longo de 2020, houve um forte avanço dos processos de governança na PRODAM, evidenciado pela publicação de diversas políticas e normas relacionadas à Segurança da Informação, à Lei Geral de Proteção de Dados e outras normas.

O Controles Internos, a despeito das dificuldades imposta pela pandemia, executou plenamente as suas atividades ao longo de 2020, deixando evidente a organização e a importância desta função na empresa.

Identificamos somente a necessidade de avaliação do quadro de pessoal, para que possa ser ajustado para um quantitativo mais adequado ao volume de trabalho. Um outro ponto identificado, e colocado como recomendação, é a necessidade de avanço dos trabalhos dos Controles Internos sobre as áreas técnicas da empresa.

O Gerenciamento dos Riscos Corporativos apresentado à AUDIN e ao CAUES demonstrou um forte compromisso com este processo de governança.

No entanto, transpareceu a necessidade de maior envolvimento dos setores com este processo, bem como a existência de um maior grau de publicidade do andamento das ações de mitigação dos riscos ao longo do transcurso do tempo. É preciso que o Gerenciamento dos Riscos seja uma constante, que tenha a participação de todos e cujas ações sejam sempre do conhecimento de todos.

## 7.2 Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da auditoria interna

Considerando os resultados dos trabalhos de auditoria da AUDIN, mais fortemente consubstanciado nas recomendações propostas em decorrência destas auditorias, observou-se que a atuação da AUDIN é forte instrumento de melhoria da governança corporativa.

No ano de 2020, a AUDIN identificou oportunidades de melhoria no gerenciamento dos riscos relacionados à formalização e publicização da matriz de riscos corporativos.

Em relação a Licitações tivemos a oportunidade de identificar a necessidade de tornar mais objetivo e claro o critério de escolha dos pregoeiros em cada pregão, visando avançar no princípio da impessoalidade no trato da questão pública.

Relacionado a Compras, pudemos apontar a necessidade de uma maior exteriorização dos processos em andamento das compras e de elementos indicados nos processos, como o cadastro de fornecedores.

Enfim, a AUDIN, como braço de apoio do COADM na apreciação da eficácia do gerenciamento dos riscos e do controle interno e sob a supervisão do CAUES, em sua atuação exterior à estrutura da





empresa, ofereceu a oportunidade de aprimorar diversos elementos relacionados à conformidade e à governança.

## VIII – CONSIDERAÇÕES FINAIS

O trabalho da AUDIN em 2020, permitiu a consolidação da atuação da unidade de auditoria interno e formação do seu corpo técnico.

Ele contribuiu ainda, dentro de suas possibilidades, com a identificação de pontos a serem melhorados tanto na atuação das unidades de controle interno e gestão de riscos, quanto nas áreas da empresa, como compras, licitação e desenvolvimento.

É evidente a necessidade de repensar a alocação de recursos para a AUDIN, visando dotá-la de capacidade para tornar-se mais presente e mais efetiva. E tal situação foi colocada para o CAUES e o COADM.

O aprendizado acumulado no trabalho realizado em 2020 será importante para uma atuação mais forte e eficaz ao longo de 2021, buscando manter a busca por processos que se alinhem a uma realidade de transparência e efetividade dos controles internos, aprimorando constantemente a governança corporativa, como reflexo deste trabalho.

