



AMAZONAS
GOVERNO DO ESTADO

Nível de Classificação
Interno

Grupo de acesso
PRODAM

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

RAINT 2021





MANAUS – AM

Revisões

Data	Modificações significativas	Razões
21/12/2021	Elaboração Inicial	-





AMAZONAS

GOVERNO DO ESTADO

Nível de Classificação
Interno

Grupo de acesso
PRODAM

ÍNDICE

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



INTRODUÇÃO

Neste relatório será apresentada uma visão do trabalho realizado pela unidade de auditoria interna (AUDIN) ao longo do ano de 2021. Serão apresentados os resultados, os avanços e as dificuldades encontradas, além de apontar caminhos que podem ser adotados no ano 2022.

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 e prioritariamente, 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 2021, a AUDIN realizou somente um trabalho 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 e direcionadas 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 2021 foi elaborado tendo como norte as recomendações apontadas ao longo das auditorias de 2020, buscando verificar o atendimento pela empresa por meio da Gerência de Integridade, Conformidade e Gestão de Riscos (GEINC).

Assim, partindo do mapeamento de riscos e do plano de atendimento às recomendações, os trabalhos ao longo de 2021 foram realizados.

III – TRABALHOS REALIZADOS

3.1 Trabalhos de Auditoria

A AUDIN realizou somente 1 auditoria ao longo do ano de 2021, em função da estrutura atual da AUDIN ainda contar com um único colaborador: o Gestor da Unidade.

Em função de uma série de problemas de saúde do referido colaborador, bem como das situações relacionadas à pandemia, e o retorno ao presencial ocorrido no primeiro semestre de 2021, o planejamento de 2021, com relação às auditorias não pode se concretizar. A mão de obra composta de um único colaborador, conforme já externado anteriormente às instâncias competentes, favorece problemas deste tipo que pode comprometer o cronograma de atividades.

A auditoria que ocorreu versou sobre a área de Controle Interno.

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 Projetos na área de Faturamento da empresa, relacionados ao desenvolvimento de soluções para **Integração do Processo de Cobrança com o Bradesco e Novo Módulo para tratar Processo de Pré-Faturamento no Sistema de Propostas, Contratos e Faturamento (SPCF)** da PRODAM.

Esta contribuição ocorreu a pedido da Diretoria da PRODAM, em função de ter vislumbrado estes projetos como sendo Projetos Chave do ponto estratégico para a organização.

Cabe lembrar que este apoio, na condição de especialista, decorreu do conhecimento do colaborador da AUDIN sobre o sistema SPCF e o processo de faturamento como um todo.

IV – AÇÕES DE MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO

4.1 Monitoramento das Recomendações da Auditoria Interna e aferição dos benefícios



No decorrer de 2021, a AUDIN monitorou as recomendações das Auditorias de 2020 e 2021. A maior preocupação era uma maior formalização das ações de tratamentos dos riscos corporativos.

V – AÇÕES VOLTADAS AO FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA

5.1 Ações de Capacitação

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

1. **Dispensa/Inexigibilidade de Licitação** - Tribunal de Contas do Estado do Paraná (virtual: junho de 2021)
2. **Contabilidade Pública - Noções de Orçamento Público** - Tribunal de Contas do Estado do Paraná (virtual: junho de 2021)
3. **Aspectos Penais da Nova Lei de Licitações** - Tribunal de Contas do Estado do Amazonas (virtual: novembro de 2021)

5.2 Recomendações emitidas no exercício

Plano de Providência da Auditoria da AUDIN - RAI - 2022				
Referência: Auditoria 01/2022				
Recom.	Auditoria	O quê	Como	Situação
R26	01/2022	Revisar o indicador Índice de efetividade da renovação dos contratos , do processo GestContrato01 , a fim de tornar mais clara a formula do referido indicador.	Ajuste no Processo do SGQ	Pendente
R27	01/2022	Revisar o Processo GestContrato03 para que tenha inserida uma atividade de Gestão por parte da GECOB, ou se for o caso, avaliar junto à DIRAF e outros atores (GECON, GEFIN, GEADM) a possibilidade de identificar um Gestor mais adequado para o processo. Envolver a GEINC neste trabalho	Reavaliação e Ajuste no Processo do SGQ	Pendente



VI – FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A ATUAÇÃO DA AUDIN

Neste ano de 2021, a pandemia continuou sendo 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 a orientações de saúde pública. Com a AUDIN não foi diferente.

O fator problemas de saúde atingindo o único recurso da AUDIN impactaram o ritmo dos trabalhos e impediram a realização do planejamento apontados no início de 2021.

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 e 2021, houve um algum 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 2021, deixando evidente a organização e a importância desta função na empresa.

Atendendo à recomendação da AUDIN, a GEINC promoveu junto à diretoria a Formação de uma equipe de Apoio à Auditoria do Controle Interno, formada por colaboradores com experiência em áreas específicas da empresa. Isto já foi percebido em Auditorias do Controle Interno em 2021, especialmente na área de Contabilidade.

O Gerenciamento dos Riscos Corporativos apresentado à AUDIN e ao CAUES demonstrou um compromisso com este processo de governança, mas é necessário um maior acompanhamento das ações de tratamento dos riscos e uma maior transparência desse acompanhamento.

Continua a necessidade de maior envolvimento dos setores com este processo. 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.



AMAZONAS

GOVERNO DO ESTADO

Nível de Classificação

Interno

Grupo de acesso

PRODAM

VIII – CONSIDERAÇÕES FINAIS

O trabalho da AUDIN em 2021 foi focado em avançar nas recomendações emitidas em 2020. No entanto, teve um ritmo inferior ao de 2020. Mudanças na GEINC diminuíram o ritmo de atendimento das recomendações e o ritmo geral do trabalho sobre o qual a AUDIN atua.

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, quantos 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 2021 será importante para uma atuação mais forte e eficaz ao longo de 2022, 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. Continuará o foco na atuação da GEINC.