
PAINT 2024: Metodologia de seleção dos trabalhos de avaliação da Auditoria Interna

PAINT 2024: Metodologia de seleção dos trabalhos de avaliação da Auditoria Interna

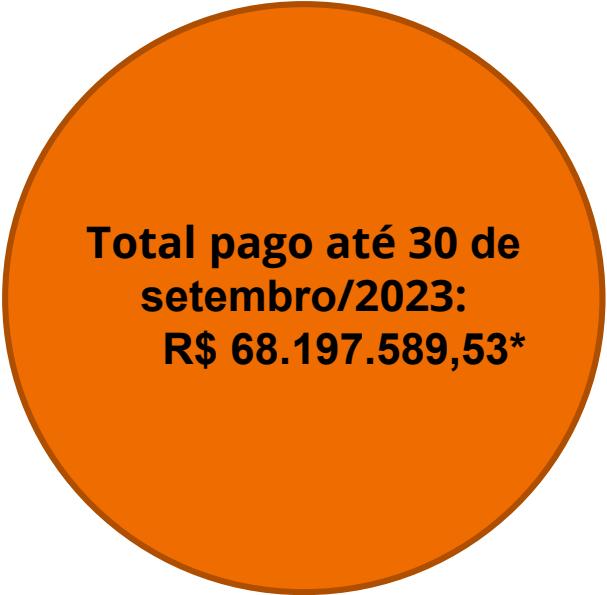
Resumo:

- a) Os objetos de auditoria foram definidos a partir do levantamento dos pagamentos realizados pela Escola no exercício 2023.

- a) Sobre eles foram aplicados os fatores de risco: materialidade (R\$), criticidade (C) e relevância (R). Quanto maior o valor do resultado dos fatores de risco aplicados ($R\$ \times C \times R$), mais alto foi avaliado o risco do empenho.

Abordagem da Auditoria Interna:

- ❖ Objetos de Auditoria (OA): **beneficiários de empenhos da Enap**
- ❖ (OA) x Fatores de risco.
 - MATERIALIDADE: **R\$ (valor monetário)**
 - CRITICIDADE:
 - O orçamento executado foi o **corrente**?
 - A contratação ocorreu mediante licitação ou de forma **“direta”**?
 - A **Enap descentralizou** seu orçamento próprio para parceiros executarem?
 - RELEVÂNCIA:
 - O gasto foi aplicado na **“área finalística ou meio”**?



**Total pago até 30 de setembro/2023:
R\$ 68.197.589,53***

*Incluindo restos a pagar pagos em 2023

Etapa 1



Agrupamento das despesas de **2023 até 30 de setembro** por unidade executora, plano orçamentário, natureza de despesa, empenho, modalidade de licitação e favorecido.

FILTRO DO RELATÓRIO ✕ Limpar ? ✕

- ⊗ **Item Informação** [Na Lista \(13:DOTACAO ATUALIZADA, 29:DESPESAS EMPENHADAS \(CONTROLE EMPENHO\), 34:DESPESAS PAGAS \(CONTROLE EMPENHO\), 32:DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR\(CONTROLE EMPENHO\), 33:DESPESAS INSCRITAS EM RPNP \(CONTROLE EMPENHO\), 52:RESTOS A PAGAR PAGOS \(PROC E N PROC\)\)](#) ↓
- ⊗ **UG Executora** [Na Lista \(110784:ENAP/DIRETORIA DE DESENVOLVIM. PROFISSIONAL, 110785:ENAP/DIRETORIA DE EDUCACAO EXECUTIVA, 110786:ENAP/DIRETORIA DE ALTOS ESTUDOS, 110787:ENAP/DIRETORIA DE INOVACAO, 110788:ENAP/DIRETORIA DE GESTAO INTERNA, 110789:ENAP/DIRETORIA EXECUTIVA, 114702:FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PUBLICA\)](#) ↓
- OU ←
- ⊗ **Unidade Orçamentária** [Na Lista \(25302:FUNDACAO ESCOLA DE ADMINISTRACAO PUBLICA-ENAP, 47210:ESCOLA NACIONAL DA ADMINISTRACAO PUBLICA-ENAP, 25102:ESCOLA DE ADMINISTRACAO FAZENDARIA, 20202:FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRACAO PUBLICA, 46201:FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRACAO PUBLICA, 93203:REC. SOB. SUP. FUND. ESCOLA NAC. ADM. PUBLICA\)](#) ↑
- E →
- ⊗ **Mês Lançamento =** [Mês da Última Carga](#) ↑

PAGINAR POR: nenhum 🔍 ?

										Métrica	Movim. Líquido - Moeda Origem (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)
Mês Lançamento	UG Executora	Plano Orçamentário	PI	Grupo Despesa	Elemento Despesa	Natureza Despesa Detalhada	NE CCor - Modalidade Licitação	NE CCor	NE CCor - Favorecido	Item Informação	<Item Informação>	<Item Informação>
<Mês Lançamento>	<UG Executora>	<Plano Orçamentário>	<PI>	<Grupo Despesa>	<Elemento Despesa>	<Natureza Despesa Detalhada>	<NE CCor - Modalidade Licitação>	<NE CCor>	<NE CCor - Favorecido>		<Movim. Líquido - Moeda Origem (Item Informação)>	<Saldo - R\$ (Item Informação)>

Etapa 2

Definição dos fatores de risco e seus respectivos pesos:

Para todos os fatores, quanto maior o peso, significa que o objeto oscila da situação de maior normalidade e menor complexidade, para situações que envolvem questões com maiores riscos (orçamentários, de conformidade, de reputação dentre outros) e maior complexidade na avaliação da Auditoria Interna.

Fator 1 - O orçamento foi executado com o orçamento corrente, restos a pagar ou despesas de exercícios anteriores ? (criticidade "C1")

Situação A (peso 1)	Situação B (peso 2)	Situação C (peso 3)
Despesas na conta contábil de empenhos pagos	Despesas nas contas contábeis de RAP processado ou não. (maior risco orçamentário e de conformidade que a situação A)	Despesas de exercícios anteriores (maior risco orçamentário e de conformidade que as situações A e B)

Etapa 2

Definição dos fatores de risco e seus respectivos pesos

Fator 2 - A despesa ocorreu por intermédio de contratação **“direta”** ou **houve processo licitatório?** (criticidade “C2”)

Situação A (peso 1)	Situação B (peso 3)
Despesas contratadas por PREGÃO (ou concurso, convite, tomada de preço, concorrência e RDC).	Demais formas (dispensa e inexigibilidade de licitação ou suprimento de fundos) ou quando no atributo “Modalidade.Licitação.NE.CCor” constar “08 - Não se aplica” (maior risco de conformidade)

Etapa 2

Definição dos fatores de risco e seus respectivos pesos

Fator 3 - A Enap descentralizou seu orçamento próprio para parceiros executarem? (criticidade "C3")

Situação A (peso 1)	Situação B (peso 2)
Despesas executadas pela Enap	TEDs enviados (maior risco orçamentário e de prestação de contas).

Etapa 2

Definição dos fatores de risco e seus respectivos pesos

Fator 5 - O gasto foi aplicado na “**área finalística**” ou “**na área meio**”? (relevância “R1”)

Situação A (peso 1)	Situação B (peso 3)
Despesas executadas nas ações 2000, 20TP, 181, 09HB ,212B, 216H ou 2004 do orçamento próprio (Área meio)	Demais planos orçamentários (Área finalística) - maior relevância

Etapa 3

Cálculo do índice de risco

- Para cada registro na base de dados, acrescentou-se o respectivo índice de risco, calculado pelo produto dos pesos pelo valor da despesa

Materialidade	Criticidade			Relevância	Índice de risco
R\$	peso C1	peso C2	peso C3	peso R1	(R\$ x peso C1 x C2 x C3 x peso R1)

Etapa 4

Seleção do trabalho

- Agregando por beneficiário, foi possível ordenar os objetos pelo índice de risco conforme demonstrado no ranking a seguir.

Rótulos de Linha	Soma de FatorRisco
⊕ 114702 : FUNDAÇÃO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PÚBLICA	44,68%
⊕ 154019 : CENTRO DE APOIO AO DESENVOLV. TECNOLÓGICO-CDT	4,69%
⊕ 04768702000170 : ENGEMIL - ENGENHARIA, EMPREENDIMENTOS, MANUTENÇÃO E INST	4,11%
⊕ 00799205000189 : FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA	4,09%
⊕ 15330687000109 : ATOM TECNOLOGIA EM INFORMACAO LTDA	4,00%
⊕ 00997151000166 : FUNDAÇÃO DE DESENVOLVIMENTO DE TECNÓPOLIS	2,75%
⊕ 07522669000192 : NEOENERGIA DISTRIBUICAO BRASILIA S.A.	2,41%
⊕ 83566299000173 : FUNDAÇÃO DE ESTUDOS E PESQUISAS SOCIO ECONOMICAS	1,97%
⊕ 170010 : SECRET. ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	1,87%
⊕ 510001 : COORD.GERAL DE ORÇAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	1,71%
⊕ 27819903000155 : FACULDADE LATINOAMERICANA DE CIÊNCIAS SOCIAIS	1,60%
⊕ 11777162000157 : BASIS TECNOLOGIA DA INFORMACAO S.A.	1,25%
⊕ 03723329000179 : PROGRAMA DAS NAÇÕES UNIDAS PARA O DESENVOLVIMENTO - PNU	1,16%
⊕ 06262080000130 : ORGANIZAÇÃO DOS ESTADOS IBERO - AMERICANOS	1,16%

Etapa 4

Seleção do trabalho

- Considerando que no último ano a Engemil (3ª colocada) e a Fundação de Apoio e Pesquisa (4ª colocada) já foram objeto de trabalhos da auditoria. Considerando que ao somar os fatores de riscos da Flacso, Pnud e OEI essas atingem 3,92% ficando portanto em 6ª lugar no ranking. Considerando que ainda não foi feita auditoria nos Prodocs, optou-se por selecionar os favorecidos Flacso, Pnud e OEI como objetos de auditoria para o exercício 2024:

Rótulos de Linha	Soma de FatorRisco
⊕ 114702 : FUNDAÇÃO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PÚBLICA	44,68%
⊕ 154019 : CENTRO DE APOIO AO DESENVOLV. TECNOLÓGICO-CDT	4,69%
⊕ 04768702000170 : ENGENHARIA, EMPREENDIMENTOS, MANUTENÇÃO E INST	4,11%
⊕ 00799205000189 : FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA	4,09%
⊕ 15330687000109 : ATOM TECNOLOGIA EM INFORMACAO LTDA	4,00%
⊕ 00997151000166 : FUNDAÇÃO DE DESENVOLVIMENTO DE TECNOPOLIS	2,75%
⊕ 07522669000192 : NEOENERGIA DISTRIBUICAO BRASILIA S.A.	2,41%
⊕ 83566299000173 : FUNDAÇÃO DE ESTUDOS E PESQUISAS SOCIO ECONOMICAS	1,97%
⊕ 170010 : SECRET. ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	1,87%
⊕ 510001 : COORD.GERAL DE ORCAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	1,71%
⊕ 27819903000155 : FACULDADE LATINOAMERICANA DE CIENCIAS SOCIAIS	1,60%
⊕ 11777162000157 : BASIS TECNOLOGIA DA INFORMACAO S.A.	1,25%
⊕ 03723329000179 : PROGRAMA DAS NAÇÕES UNIDAS PARA O DESENVOLVIMENTO - PNU	1,16%
⊕ 06262080000130 : ORGANIZAÇÃO DOS ESTADOS IBERO - AMERICANOS	1,16%

Auditada

Auditada

Flacso+PNUD+OEI =
1,60+1,16+1,16= 3,92%