RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

RAINT 2024

CODEVASF

MINISTÉRIO DA INTEGRAÇÃO E DO DESENVOLVIMENTO REGIONAL

GOVERNO FEDERAL BRASIL UNIÃO E RECONSTRUÇÃO

Sumário

1. Introdução 3

2. Informações sobre a Auditoria Interna da Codevasf – Consad/AUD 4

2.1 Gestão de Pessoal 4

2.2 Ações de Capacitação 5

3. Alocação da Força de Trabalho 5

4. Trabalhos de Auditoria Previstos e Realizados 7

5. Quantitativo de Recomendações Emitidas 8

5.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna da Codevasf 8

5.2 Recomendações emitidas pela CGU 9

5.3 Determinações e Recomendações emitidas pelo TCU 10

6. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria 11

7. Demonstrativo dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros da Atuação da Auditoria Interna 12

7.1 Benefícios Financeiros 12

7.2 Benefícios Não Financeiros 13

8. Análise do Nível de Maturação dos Processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controles Internos, com base nos trabalhos realizados 14

9. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ 15

9.1 Avaliações Internas – monitoramento contínuo 15

9.2 Avaliações Internas – avaliações periódicas 16

10. Conclusão 19

ANEXO I – Quadro demonstrativo das horas utilizadas em serviços de auditoria 20

ANEXO II – Quadro demonstrativo das capacitações realizadas em 2024 22

1. Introdução

O Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) 2024 tem como objetivo apresentar os resultados dos trabalhos desenvolvidos no referido exercício, em função das ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2024. Os resultados são parte das atribuições conferidas a esta Auditoria Interna, órgão auxiliar do Conselho de Administração da Codevasf, com competência para assessorar os Conselhos de Administração e Fiscal, e a Presidência da Empresa, nos termos do art. 7º do Regimento Interno da Codevasf, aprovado pela Deliberação nº 15/2024, e inciso XIV do art. 18 do Regimento Interno da Auditoria Interna, aprovado pela Deliberação nº 60/2021.

As informações contidas neste relatório observam a previsão estabelecida no PAINT de 2024, assim como as orientações previstas na Instrução Normativa nº 5/2021/SFC/CGU, sendo apresentadas nos seguintes tópicos:

a) Informações sobre a Auditoria Interna da Codevasf, destacando a Gestão de Pessoal e as Ações de Capacitação;

b) Quadro Demonstrativo da Alocação da Força de Trabalho em 2024;

c) Demonstrativo dos Trabalhos de Auditoria Interna realizados no exercício de 2024, incluindo os trabalhos iniciados e concluídos em 2024;

d) Recomendações emitidas em função dos trabalhos da Auditoria Interna, contendo quadro com o quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício e as não implementadas;

e) Comunicação de fatos relevantes, que impactaram positivamente e negativamente na realização dos trabalhos de auditoria;

f) Monitoramento das recomendações emitidas pela CGU;

g) Acompanhamento das determinações e recomendações emitidas pelo TCU;

h) Análise do nível de maturidade dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;

i) Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros em decorrência dos trabalhos de auditoria;

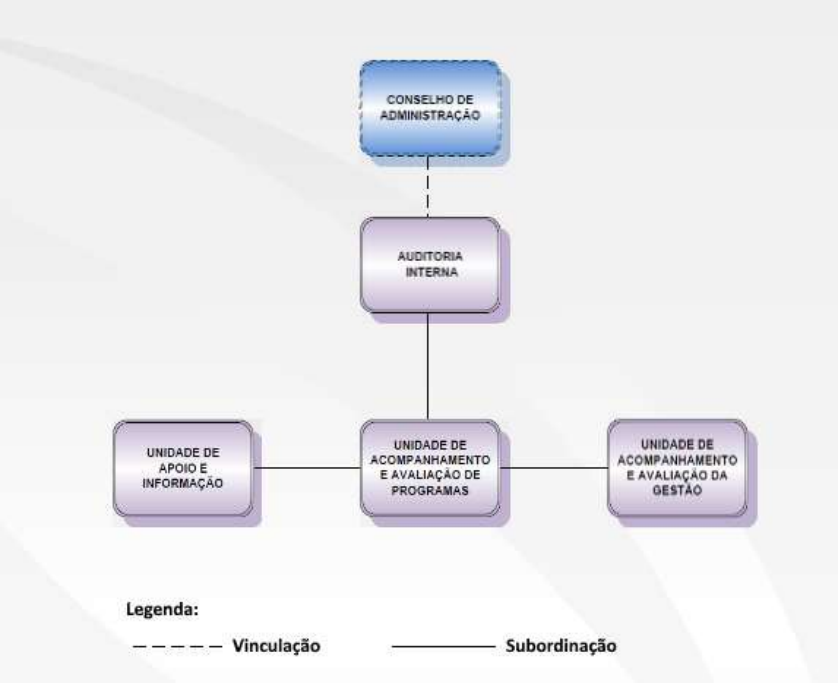
j) Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

São apresentados nos anexos os seguintes conteúdos:

- Anexo I – Quadro demonstrativo das horas utilizadas para realização dos serviços de auditoria.
- Anexo II – Quadro demonstrativo das capacitações realizadas em 2024.

2. Informações sobre a Auditoria Interna da Codevasf – Consad/AUD

A Consad/AUD é uma unidade integrante da estrutura de governança da Codevasf, vinculada ao Conselho de Administração (Consad), com atribuições previstas no Regimento Interno da Empresa, aprovado pela Deliberação nº 15/2024. Encontra-se estruturalmente organizada em três unidades: Unidade de Apoio e Informação – Consad/AUD/UIN; Unidade de Acompanhamento e Avaliação de Programas – Consad/AUD/UPR; e Unidade de Acompanhamento e Avaliação da Gestão – Consad/AUD/UGE.



À Consad/AUD/UIN compete, dentre outras atividades, promover o atendimento às demandas da Assembleia Geral, dos Conselhos de Administração e Fiscal, Comitê de Auditoria Estatutário, e dos órgãos de controle externo e interno.

À Consad/AUD/UPR compete, dentre outras atividades, realizar auditorias nas obras e serviços de infraestrutura celebrados pela Codevasf por meio de contratos, convênios e instrumentos congêneres.

À Consad/AUD/UGE compete, dentre outras atividades, realizar auditorias contábeis, financeiras, orçamentárias, recursos humanos, serviços auxiliares, entidade fechada de previdência complementar e do plano de assistência médica dos empregados da Codevasf.

2.1 Gestão de Pessoal

No exercício de 2024, a equipe da Consad/AUD iniciou com 17 profissionais (1 Auditor Chefe, 3 Chefes de Unidade e 13 auditores). Ao longo do ano, ocorreram entradas, afastamentos e movimentações, resultando em um total de 16 profissionais:

- ✓ Entrada de 2 profissionais, com formação em Administração.

- ✓ Saída de 3 auditores: 1 profissional com formação em engenharia civil pediu desligamento contratual e 2 com formação em engenharia de pesca e agronomia saíram para outros setores da Empresa.

Essas movimentações na equipe de auditoria demandaram investimento de horas de orientação e capacitação em auditoria e assuntos correlatos, conforme demonstrado no quantitativo de cursos realizados (Anexo II).

É importante destacar que a Unidade de Apoio e Informação (UIN) iniciou 2024 com 4 analistas, incluindo a chefia. Em maio de 2024, foi contratado 1 profissional terceirizado e 2 estagiárias para auxiliar nas atividades administrativas da unidade. Contudo, os 4 analistas não puderam integrar as equipes de auditoria devido ao elevado volume de demandas recebidas de órgãos de controle

2.2 Ações de Capacitação

Em atendimento à Instrução Normativa nº 05/2021- SFC/CGU, foram previstas 40 horas de capacitação por empregado. Considerando 17 empregados (UAG, UAP e UIN), quando da elaboração do PAINT/2024, o total de capacitação prevista foi de 680 horas.

As capacitações realizadas pelas equipes de auditoria atenderam não apenas à necessidade de treinamento contínuo dos profissionais da Auditoria Interna, mas também às demandas de conhecimento necessárias para a realização das auditorias priorizadas em 2024. O Anexo II contém um quadro demonstrativo com o detalhamento das ações de capacitação realizadas.

Um total de 47 cursos diferentes foram realizados, resultando na capacitação de 16 profissionais, incluindo o chefe da Auditoria, com um total de 1.343 horas de treinamento em diversos temas, como auditoria, governança, integridade, controles internos, riscos, tecnologia da informação e participação em webinars, representando uma média de 83,9 horas de capacitação por profissional, sendo que um auditor não atingiu a carga mínima de capacitação de pelo menos 40 horas exigida pela Auditoria Interna.

3. Alocação da Força de Trabalho

A alocação da força de trabalho utilizada para a realização das ações do PAINT de 2024 é apresentada na tabela a seguir. Na tabela, são indicadas as horas efetivamente utilizadas para a realização dos trabalhos, em comparação com as horas planejadas e as justificativas para eventuais diferenças.

Tabela 1 – Relação das atividades previstas versus realizadas no período.

Atividade	Homens x hora previsto	Homens x hora realizado	Justificativa da diferença
Serviços de Auditoria	14.720	11.676	A diferença de horas se deve a não realização da ação nº 9 (Pavimentação – convênios), resultante da saída de profissionais, entre outras justificativas apresentadas no Anexo I, as quais estão associadas a cada uma das ações previstas e executadas. Os atrasos, dificuldades e alterações foram informados ao Conselho

Atividade	Homens x hora previsto	Homens x hora realizado	Justificativa da diferença
			nos relatórios trimestrais de acompanhamento da auditoria interna.
Capacitação dos Auditores	680	1.343	Foram capacitados 16 profissionais, incluindo o Chefe da Auditoria.
Monitoramento das recomendações (auditoria interna)	1.280	1.280	Ok
Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	240	680	Diferença a maior de horas foi destinada à finalização das ações necessárias para atingir o Nível 2 do modelo IA-CM, além do desenvolvimento de iniciativas durante o Mês Internacional de Conscientização Profissional da Auditoria Interna.
Gestão Interna da Auditoria Interna	1.981	1422	A diferença de horas, totalizando 1.422 horas realizadas em comparação às 1.981 horas previstas, deve-se ao fato de que as 1.205 horas destinadas à análise das Tomadas de Contas Especial, à remuneração dos dirigentes e conselheiros, e ao parecer sobre a prestação de contas anual foram classificadas como serviços de auditoria. Adicionalmente, foram somadas 646 horas para reuniões com a equipe da Consad/AUD e para o tempo adicional necessário à elaboração do RAINT 2023, PAINT 2025, ao atendimento aos Conselhos e à análise de uma denúncia.
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	5.536	5.536	Ok
Reserva Técnica	2.087	-	Inicialmente, a reserva técnica foi prevista para atender a demandas extraordinárias da alta administração que pudessem surgir em 2024 e para finalizar duas ações de auditoria iniciadas em 2023 (PAINT/2023). Essas ações resultaram na elaboração de dois relatórios de auditoria, relacionados à atuação dos Órgãos Colegiados e aos Convênios nº 8.190.00/2020 e 8.313.00/2020 da 8ª SR. Assim, esses trabalhos foram contabilizados como parte dos serviços de auditoria, totalizando 1.452 horas registradas.
Outros	0	48	Participação da chefia da auditoria em 12 reuniões do Comitê de Integridade da Codevasf.
Total	26.524	21.985	

Obs: HH = homens x hora

Os serviços de auditoria tiveram decréscimo de 20% em relação ao previsto, resultando em uma diferença a menor de 3.044 horas. Essa redução ocorreu devido à saída de três profissionais da Auditoria Interna ao longo do exercício, enquanto duas novas empregadas ingressaram na equipe. Como resultado, uma ação planejada não pode ser realizada, sendo remanejada para o PAINT 2025. Além disso, houve o afastamento de uma empregada por motivo de licença maternidade.

No âmbito do PGMQ, a Consad/AUD concluiu ações para alcançar o Nível 2 (Infraestrutura), evidenciando a presença de todos os KPAs previstos para esse nível do modelo IA-CM. Também participou da campanha IIA May, em comemoração ao mês de maio, considerado mês de conscientização da Auditoria Interna, com o objetivo de promover a valorização da profissão de auditor nas organizações ao redor do mundo. Como resultado, houve um aumento de 440 horas em relação ao previsto no PAINT de 2024.

Ao longo de 2024, foram empreendidas 5.536 horas com o levantamento de informações para atender às demandas da Controladoria-Geral da União, Tribunal de Contas da União, Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regionais, outros Ministérios, Polícia Federal, Procuradorias Federais e Regionais. Ademais, todas as demandas recebidas pelas 16 Superintendências Regionais da Codevasf, encaminhadas por órgãos de controle, foram direcionadas à Sede e acompanhadas pela Auditoria Interna. No total, foram 379 demandas recebidas e acompanhadas.

Com base no exposto, a execução de horas ficou 17% abaixo do total previsto, o que é justificado pelos afastamentos e desligamentos de profissionais, conforme descrito no subitem 2.1 deste relatório e na Tabela 1, além de outros eventos relatados nas justificativas dos trabalhos apresentados no Anexo I. Esses eventos não eram previstos e, portanto, não foram considerados quando da elaboração do PAINT/2024.

4. Trabalhos de Auditoria Previstos e Realizados

No PAINT/2024, foram previstos nove trabalhos de auditoria de avaliação, além da finalização de dois trabalhos referentes ao PAINT 2023. Em conformidade com o disposto no art. 11, inciso II da IN nº 5/2021/SFC/CGU, a seguir são apresentados os quantitativos de trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT/2024, incluindo os ajustes realizados e os trabalhos finalizados. No Anexo I deste relatório, consta quadro demonstrativo das horas utilizadas na realização dos serviços de auditoria (auditorias realizadas) e suas respectivas justificativas.

Tabela 2 – Relação dos trabalhos de auditoria interna finalizados em 2024

Ações	Previsto	Ações PAINT/23	Finalizado	Relatórios
Fundação São Francisco de Seguridade Social – FSFSS	1		1	1
Ética e Integridade	1		1	1
Contratações de TI	1		1	1
Transações com Partes Relacionadas	1		1	1
Demonstrações Financeiras (processo e controles internos) – 4º trimestre de 2023	1		1	1
Demonstrações Financeiras (processo e controles internos) – 1º e 2º trimestres de 2024	1		1	1
Convênios 8ª SR.	1		1	1
Convênios BNDES	1		1	1

Ações	Previsto	Ações PAINT/23	Finalizado	Relatórios
Pavimentação - convênios	1		-	-
Reserva Técnica - Atuação dos Órgãos Colegiados		1	1	1
Reserva Técnica – Convênios nºs 8.190.00/2020 e 8.313.00/2020 – 8ª SR		1	1	1
TOTAL	**9**	**2**	**10**	**10**

Observação: (**) ações do PAINT/2023 que foram finalizadas em 2024.

Além desses 10 relatórios de auditoria, foram também finalizados 5 relatórios adicionais relacionados à remuneração dos dirigentes e conselheiros, à análise de conformidade do Programa de Remuneração Variável Anual – RVA 2023 e avaliação do cumprimento das metas, ao parecer sobre a prestação de contas anual, à metodologia de matriz de riscos das contas contábeis e aos pareceres sobre os processos de Tomada de Contas Especial, os quais são considerados serviços de auditoria.

5. Quantitativo de Recomendações Emitidas

5.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna da Codevasf

O monitoramento das recomendações emitidas nas auditorias é realizado periodicamente, sendo as providências e análises registradas no sistema e-CGU. A seguir, apresenta-se tabela demonstrativa do quantitativo de recomendações emitidas pela Auditoria Interna e as implementadas pelos gestores, no exercício de 2024.

Tabela 3 – Recomendações emitidas, implementadas e não implementadas em 2024

Recomendações da Auditoria Interna	
Posição inicial em 2024 (a)	73
Emitidas nas auditorias de 2024 (b)	43
Implementadas em 2024 (c)	32*
Finalizadas com assunção de riscos pela gestão (d)	-
Posição Final – Exercício de 2024 (a+b-c-d)	84

Obs: (*) No Relatório nº 11/2021, as recomendações das tarefas nº 1027993, 1027994 e 1028160, que abordavam assuntos semelhantes, foram consolidadas na tarefa nº 1028152.
Fonte: e-CGU, e-Codevasf.

Das 84 recomendações que permanecem em monitoramento, os gestores têm se empenhado para sanar as pendências e a alta administração da empresa acompanha os resultados dos trabalhos da auditoria interna. Nas figuras abaixo, são apresentados os quantitativos de recomendações em monitoramento, tanto por Área e Superintendências Regionais (SR) da Codevasf quanto por ano de emissão.

Figura 1 – Recomendações em monitoramento por Área e SR da Codevasf

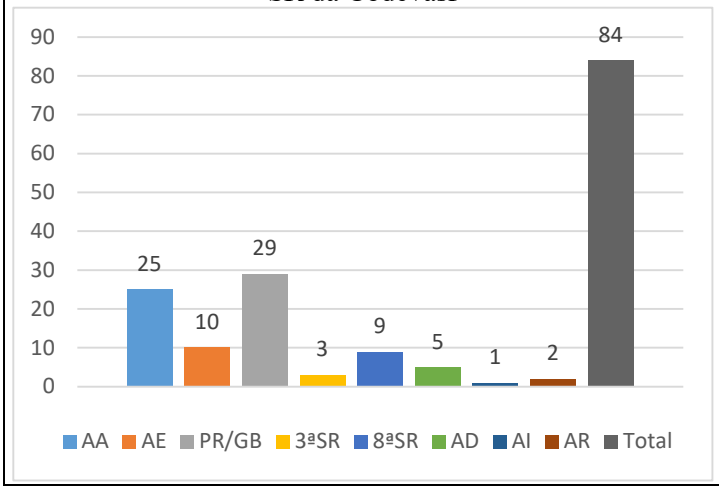
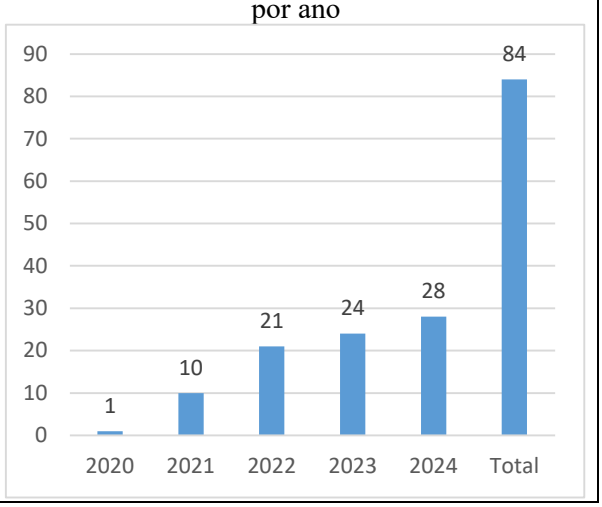


Figura 2 – Recomendações em monitoramento por ano



5.2 Recomendações emitidas pela CGU

No início de 2024, havia 117 recomendações da CGU em monitoramento. Durante o exercício, 36 dessas recomendações foram encerradas, resultando em 109 recomendações em monitoramento no final de 2024, conforme resultado apresentado na tabela abaixo.

Tabela 4 - Recomendações emitidas, implementadas e não implementadas em 2024

Recomendações emitidas pela CGU	
Posição inicial em 2024 (a)	117
Monitoramento iniciado em 2024 (b)	55
Implementadas em 2024 e aceitas (concluídas) pela CGU (c)	**36**
Recomendações consolidadas (26) e cancelada (1) (d)	27
Posição Final – Exercício de 2024 (a+b-c-d)	**109**
Encaminhadas à CGU para análise da resposta	67
Em execução na Empresa (no prazo)	**42**

As figuras a seguir apresentam os quantitativos de recomendações por Áreas e Superintendências Regionais (SR) da Codevasf responsáveis pelo atendimento das recomendações, além da distribuição por ano de emissão.

Figura 3 – Recomendações em implementação

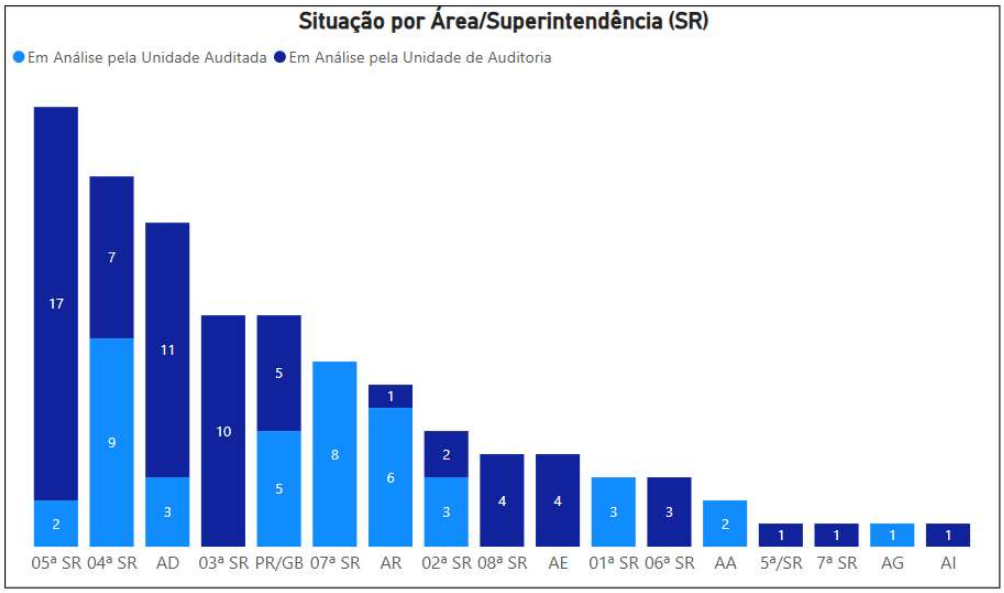
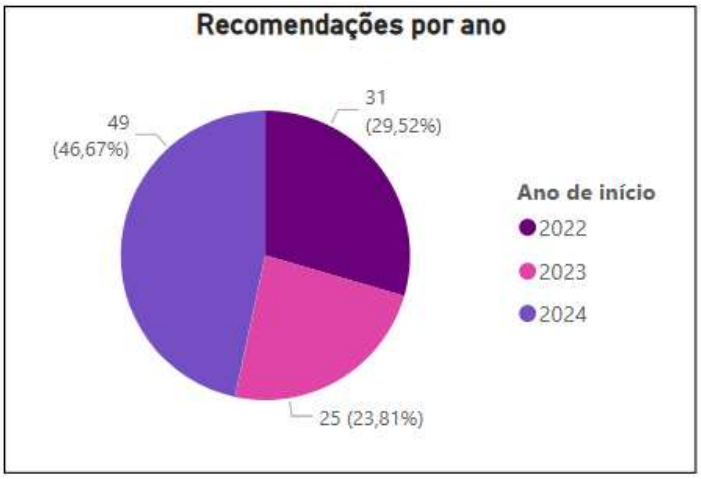


Figura 4 – Recomendações em implementação por ano



5.3 Determinações e Recomendações emitidas pelo TCU

Durante o exercício de 2024, o Tribunal de Contas da União (TCU) proferiu 32 Acórdãos relacionados à Codevasf, conforme distribuição na figura abaixo. A análise da distribuição desses acórdãos revela uma predominância dos processos de Representação, representando 34% do total, o que equivale a 11 dos 32 acórdãos emitidos.

Figura 5 – Acórdãos relacionados direta ou indiretamente à Codevasf

Fonte: Conecta TCU

A análise dos 11 acórdãos relacionados a processos de Representação revela um panorama diversificado. O TCU julgou improcedente um caso (9%) e considerou procedentes de forma parcial três processos (27%). Além disso, rejeitou embargos de declaração em dois casos (18%) e reconheceu a representação com referendo de medida cautelar e anulação de habilitação de licitantes em três processos (27%). Por fim, dois processos resultaram em ciência da representação, com solicitação de medidas preventivas (18%). Todas as interações processuais com o Tribunal de Contas da União foram conduzidas dentro dos prazos estabelecidos.

6. Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

A seguir, são apresentados os fatos relevantes do exercício de 2024 que merecem destaque, uma vez que impactaram a atuação da Auditoria Interna, tanto de forma positiva ou negativa.

a) A movimentação (entradas e saídas) do pessoal da equipe técnica da Auditoria Interna afetou a execução de trabalhos de auditoria, resultando em reposição parcial e exigindo tempo para capacitação e adaptação aos procedimentos de trabalho.
b) O afastamento de três empregados, incluindo dois coordenadores de equipe, por licença paternidade e maternidade impactou o cronograma das ações de auditoria.
c) A ocorrência de solicitações de prorrogação de prazos pelas unidades auditadas durante o andamento das auditorias contribuiu para a não conclusão dos trabalhos de auditoria no prazo planejado.
d) A realização de *Benchmarking* com as equipes de auditoria da Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária (Embrapa) e da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh), visando a elaboração de metodologia específica para graduar os riscos associados às contas contábeis das Demonstrações Financeiras de 2024, o que permitiu que a auditoria se concentrasse nas áreas de maior criticidade e impacto financeiro.
e) A realização da palestra com o tema "A importância da Auditoria Interna na Codevasf", ministrado maio de 2024, que teve como objetivo ampliar a compreensão e o reconhecimento do

trabalho realizado pela equipe de auditoria. O evento foi aberto para todos os empregados da empresa, lotados em Brasília e nas Superintendências Regionais, com acesso virtual.

f) A realização de capacitação para os gestores sobre "O sistema e-Aud para consolidação e encaminhamento das respostas em atendimento às recomendações da Auditoria Interna". O treinamento foi realizado à distância, de forma simultânea, para os empregados da Sede e das Superintendências Regionais, e teve como objetivo, demonstrar o fluxo de monitoramento das recomendações dentro do sistema, orientar sobre o encaminhamento das providências adotadas pelos gestores e instruções específicas para o cadastramento de empregados, entre outras funcionalidades.

g) A Codevasf foi premiada com o Selo IIA May Brasil 2024. Essa campanha celebra o Mês Internacional de Conscientização Profissional da Auditoria Interna, organizada pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil). As ações realizadas durante o mês de maio e a premiação ressaltam o comprometimento da Codevasf em promover uma cultura de integridade e boas práticas de governança por meio da conscientização sobre o papel estratégico da Auditoria Interna.

h) A participação do chefe da Auditoria Interna nas reuniões do Comitê de Integridade da Codevasf, prestando consultoria de facilitação, com o objetivo de fortalecer a cultura de integridade na empresa.

i) As alterações na estrutura da empresa, incluindo a criação e alteração de competências de algumas áreas, demandou repasses de informações aos novos gestores e resultaram em solicitações de prorrogações de prazos para a Consad/AUD.

7. Demonstrativo dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros da Atuação da Auditoria Interna

Os benefícios financeiros e não financeiros apurados em 2024, decorrentes do atendimento das recomendações emitidas nas auditorias e implementadas pelos gestores da Codevasf, são apresentados nos quadros a seguir. A contabilização dos benefícios segue o estabelecido na Instrução Normativa SFC nº 10/2020 – Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

7.1 Benefícios Financeiros

A Auditoria Interna gerou um benefício financeiro de R$ 244.074,91 (duzentos e quarenta e quatro mil e setenta e quatro reais e noventa e um centavos), no ano de 2024, decorrente do atendimento a 3 (três) recomendações emitidas. Os benefícios estão relacionados a gastos evitados e a valores recuperados, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 5 – Benefícios Financeiros em 2024

Classe	Achados	Relatório	Valor (R$)
Valor recuperado	Pagamento indevido do serviço de transporte de material betuminoso.	09/2023	88.239,83
Valor recuperado	Pagamento de serviço de ligante asfáltico com percentual em desconformidade com os normativos técnicos.	09/2023	83.955,11

Classe	Achados	Relatório	Valor (R$)
Valor recuperado	Divergência na extensão de ruas executadas em relação ao projeto básico e projeto executivo	09/2023	71.879,97
Total			**244.074,91**

7.2 Benefícios Não Financeiros

A auditoria interna contabilizou, no exercício de 2024, 8 (oito) benefícios não financeiros nos trabalhos indicados, com a classificação a seguir.

Tabela 6 – Benefícios não financeiros

Achado	Relatório	Providência
Preceitos da Política de Segurança da Informação (POSIN) da Codevasf não observados em sua totalidade.	20/2021	A aprovação do Plano de Continuidade de Negócio e Serviços de TI, por meio da Deliberação Consad nº 1/2024.
Fragilidade nos controles internos da AD e 3ª SR quando da análise do Projeto Básico e da planilha orçamentária antes da licitação.	03/2022	Em 26/2/2024, o Regulamento foi aprovado pelo Conselho de Administração da Codevasf, conforme Deliberação 8/2024. No Regulamento Interno de Licitações e Contratos (RILC), art. 42, inciso I, alínea "g", há o detalhamento do conteúdo das notas técnicas a serem emitidas pelas áreas demandantes. Essa definição representa um novo controle visando mitigar o risco de se publicar licitações de obras sem a sua revisão prévia pela área técnica, além de definir o responsável pela revisão.
Atraso na apresentação da prestação de contas dos TEDs recebidos; Ausência na apresentação da prestação de contas dos TEDs recebidos; Atraso na apresentação da prestação de contas de TEDs concedidos; Ausência de apresentação da prestação de contas de TEDs concedidos; Análise dos Controles Internos do Processo de Termos de Execução Descentralizada (TEDs).	05/2022	Em março de 2024, a Diretoria Executiva expediu a Resolução nº 27, aprovando o Procedimento para Formalização e Acompanhamento de TEDs Recebidos e Concedidos pela Codevasf. Esse procedimento tem como objetivo representar o passo a passo para o mapeamento e o desenho do processo de elaboração de termo de execução descentralizada, de forma descritiva e orientadora, definindo papéis, responsabilidades e sequência cronológica das atividades
Ausência de base de dados contemplando os agentes públicos com influência relevante e respectivos membros próximos da família	01/2023	Foi criado um banco de dados com as informações fornecidas pelos empregados, com a aplicação do formulário de Partes Relacionadas,
Funcionamento do Comitê de Auditoria Estatutário com número de membros inferior ao exigido.	01/2023	O terceiro membro do Coaud foi eleito na 351ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração, com início do mandato em 1º/8/2024.
Ausência de realização da autoavaliação anual de desempenho dos membros do Conselho Fiscal.	08/2023	A Sistemática de Avaliação de Desempenho do Conselho Fiscal da Codevasf, bem como bem como a avaliação individual de seus Membros,

Achado	Relatório	Providência
		foi aprovada na 548ª Reunião Ordinária do Conselho Fiscal.
Ausência de um plano de trabalho formal para 2024; a execução incompleta das ações previstas nos planos de 2022/2023; nem todos os membros e representantes foram capacitados; e a não implementação do ementário ético na Codevasf. A CEC não se reúne, pelo menos uma vez ao mês, de forma ordinária, conforme estipulado na Resolução CEP nº 10/2008.	04/2023	1 - Foi publicado no site da Codevasf, o Plano de Trabalho para o período de 2025 e 2026 da Comissão de Ética da Codevasf (CEC), que inclui o calendário de reuniões, ((https://www.codevasf.gov.br/acesso-a-informacao/governanca/comissao-de-etica/plano-de-trabalho.pdf).
		2 - O Ementário Ético foi implementado e publicado no site da Codevasf (https://www.codevasf.gov.br/acesso-a-informacao/governanca/comissao-de-etica/ementas.pdf).

Quantidade de benefícios relacionados à **dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional**	3
Quantidade de benefícios relacionados à **dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica**	5

8. Análise do Nível de Maturação dos Processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controles Internos, com base nos trabalhos realizados

Considerando os trabalhos de auditoria realizados em 2024, tendo como objeto processos finalísticos e de atividades meio da empresa, foi possível observar a maturidade dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos da Codevasf.

Em 2024, o 3º Ciclo de Gerenciamento de Riscos foi realizado, com o objetivo de avaliar as unidades responsáveis e verificar a situação dos planos de tratamento dos riscos identificados nos 1º e 2º Ciclos, bem como identificar eventuais impedimentos e propor soluções para a implementação das ações necessárias. Também foram acordados correções e ajustes nos planos iniciais, com a formalização das evidências de atendimento. O 4º Ciclo de Gerenciamento de Riscos está previsto para 2025, abrangendo a conclusão do processo de gerenciamento de riscos em todas as Superintendências Regionais.

Em relação à maturidade da governança nos processos auditados, foram observadas situações de baixa maturidade, sendo emitidas recomendações construídas em conjunto com os gestores, com o intuito de aprimorar a governança corporativa por meio da definição de normativos, procedimentos e responsabilidades específicos.

Quanto aos controles internos, verificaram-se pontos de aprimoramento, seja pela necessidade de revisão de manuais vigentes, como os manuais de fiscalização de contratos e o de fiscalização de convênios, quanto pela necessidade de detalhamento das atividades a serem cumpridas pela fiscalização. O manual de convênios passou por uma revisão em 2024, resultando na atualização publicada em janeiro/2025, com novos controles sugeridos pela Auditoria Interna, que serão avaliados nos próximos trabalhos de auditoria.

Para o exercício 2025, espera-se que, com os novos ciclos de gerenciamento de riscos, os gestores continuem a realizar a autoavaliação de seus processos e a conduzir análises críticas dos controles estabelecidos, atuando nas lacunas e melhorias identificadas. A Auditoria Interna continuará seu trabalho de avaliação da maturidade da gestão de riscos, buscando contribuir para o fortalecimento do sistema de controle interno e promovendo uma cultura organizacional ética, eficiente e adaptável às necessidades em constante evolução da Codevasf.

9. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) de atividade da Auditoria Interna da Codevasf foi instituído em 2021, por meio da Deliberação nº 40/2021 do Conselho de Administração na 304ª Reunião Ordinária, realizada em 30/08/2021. O PGMQ tem o objetivo de promover a melhoria contínua da atividade da auditoria interna e uma cultura que resulte em comportamentos, atitudes e processos de caráter permanente que proporcionam a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas e ao propósito da Auditoria Interna.

Os resultados do PGMQ em 2024 são evidenciados por meio de avaliações internas de qualidade, que incluem monitoramento contínuo e avaliações periódicas, conforme será detalhado a seguir.

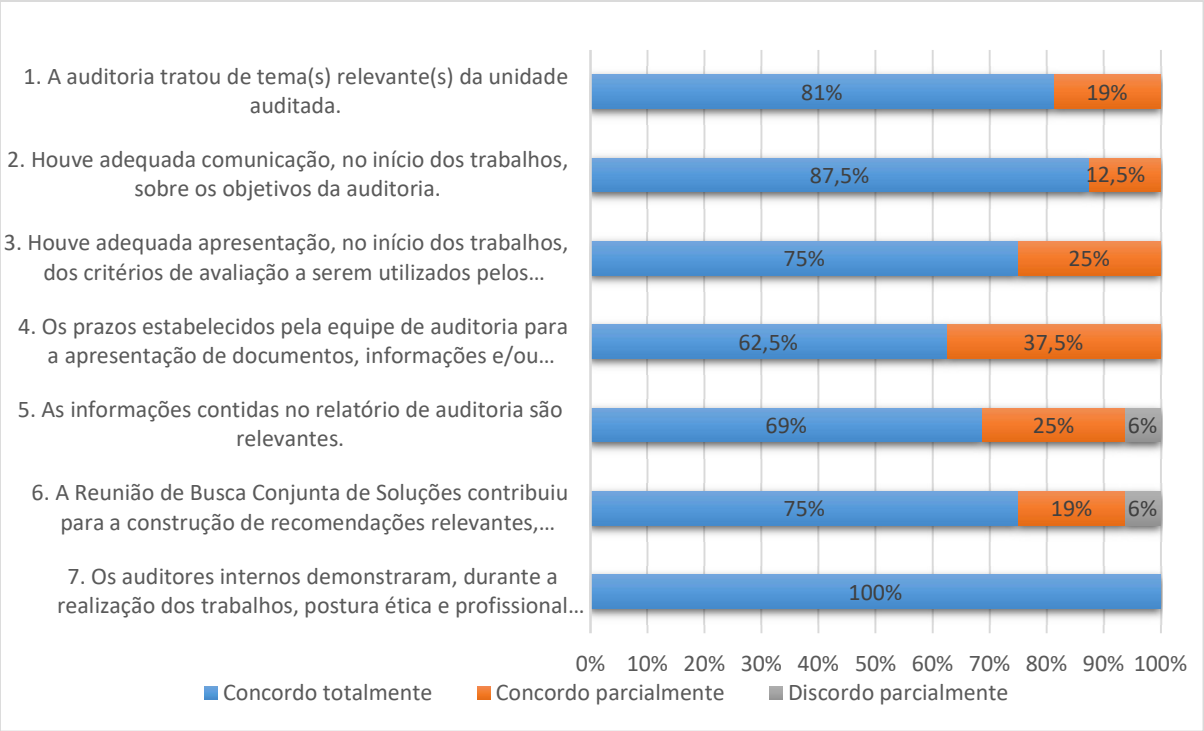
9.1 Avaliações Internas – monitoramento contínuo

O monitoramento contínuo, baseado nas avaliações de supervisores, auditores e gestores, permitiu identificar pontos fortes. Os principais resultados são:

- **Supervisores:**
  - ✓ Aumento na média geral da qualidade dos trabalhos (93,32%).
  - ✓ Melhora no item execução dos trabalhos, com destaque para a estruturação e organização dos papéis de trabalho, impulsionada pela padronização de procedimentos.
- **Auditores:**
  - ✓ Percepções positivas das equipes, com médias gerais iguais ou superiores a 4 na maioria das questões.
  - ✓ Consenso sobre a relevância dos temas abordados e a qualidade da comunicação com os gestores.
  - ✓ Melhora na execução das auditorias em comparação a 2023.
- **Gestores:**
  - ✓ Avaliações positivas, destacando a postura ética e profissional dos auditores, a comunicação clara dos objetivos e a relevância dos temas.
  - ✓ Progresso em relação a 2023, com aumento nas médias da maioria das questões.

Com relação ao *feedback* dos gestores, destaca-se que foram 8 relatórios de auditoria avaliados. Foram recebidas 16 respostas e a consolidação dos resultados é apresentada a seguir.

Figura 6 – Indicador do nível de satisfação dos auditados (feedback)



Seguem a transcrição de elogio e sugestões dos gestores referentes aos trabalhos de auditoria realizados em 2024:

Destaques positivos	Sugestão de melhoria
"Excelente trabalho desempenhado pela Auditoria, que conseguiu resumir de forma bastante clara e objetiva o cenário atual da Comissão de Ética da Codevasf - CEC. Apesar de todos os achados identificados, e recomendações propostas, foi possível constatar que apesar de identificados alguns descumprimentos por parte da CEC (Plano de Trabalho, realização de reuniões mensais) [redacted] *"*	*"Entendo que os prazos estabelecidos para as repostas aos processos de auditoria poderiam ser um pouco maiores."*

Os resultados de 2024 demonstram o compromisso contínuo da Consad/AUD com a qualidade, o que fortalece a confiança das partes interessadas e contribui para a missão da Auditoria Interna da Codevasf de agregar valor à organização.

9.2 Avaliações Internas – avaliações periódicas

As avaliações periódicas são realizadas utilizando o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para avaliar o nível de capacidade da Auditoria Interna. Em 2024, foram cumpridas as atividades pendentes do Nível 2, conforme apontado na Autoavaliação IA-CM 2024:

- Revisão do Regimento Interno da Auditoria Interna, conforme KPA 2.1 e 2.5.
- Finalização da minuta do Manual da Auditoria Interna, de acordo com os KPA 2.1 e 2.10.

- Elaboração e aprovação do Plano de Negócios, conforme o KPA 2.6.
- Revisão das atribuições da Função de Auditor, conforme o KPA 2.2.
- Elaboração do procedimento para recrutamento e seleção de pessoal para a Auditoria Interna, com a realização de um piloto, de acordo com o KPA 2.2.
- Elaboração do Plano de Comunicação da Auditoria Interna, conforme os KPA 2.8 e 2.9.
- Levantamento das competências e habilidades dos profissionais da Auditoria Interna, de acordo com o KPA 2.3.

A autoavaliação mostrou que as 66 atividades essenciais para o alcance do Nível 2 estão institucionalizadas. O sistema e-CGU foi preenchido para a tarefa IA-CM e enviado à CGU para a avaliação de qualidade. O reconhecimento do atingimento do Nível 2 será de grande importância para a Consad/AUD, pois indica que as práticas e os procedimentos de auditoria adotados são sustentáveis e repetíveis ao longo do tempo.

Ainda no âmbito do PGMQ, a Consad/AUD participou da campanha IIA May, em comemoração ao mês de maio, considerado o mês de conscientização da Auditoria Interna, com o objetivo de promover a valorização da profissão de auditor nas organizações ao redor do mundo. Materiais de comunicação foram elaborados e divulgados no Instagram da empresa, em colaboração com a Assessoria de Comunicação, com o intuito de disseminar conteúdos informativos sobre o papel do auditor interno e como as atividades da auditoria contribuem para o fortalecimento da governança na Codevasf.

Além disso, foram desenvolvidas iniciativas internas, como a Palestra “A importância da Auditoria Interna na Codevasf, a capacitação sobre “O sistema e-Aud para consolidação e encaminhamento das respostas em atendimento às recomendações da Auditoria Interna, e uma pesquisa de percepção interna para avaliar a eficácia e a relevância das atividades da auditoria interna na Codevasf, com o objetivo de possibilitar ajustes e melhorias conforme necessário. Abaixo são apresentados alguns registros das publicações e iniciativas.

Como resultado dessas ações, a Codevasf foi premiada com o Selo IIA May Brasil 2024, um reconhecimento que resulta dos esforços conjuntos da Auditoria Interna e da Assessoria de Comunicação (PR/AC). Esta foi a primeira participação da Auditoria Interna da Codevasf na campanha.

Empregados são capacitados no sistema e-Aud para consolidação e encaminhamento de respostas em atendimento às recomendações da Consad/AUD

10. Conclusão

Os objetivos estabelecidos no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT de 2024 foram atendidos por esta unidade da Auditoria Interna. A atividade prevista que não foi realizada está justificada ao longo deste relatório.

As ações mitigadoras implementadas para assegurar um melhor alinhamento entre o planejamento e a execução dos serviços de auditoria foram levadas em consideração na elaboração do PAINT de 2025. As avaliações realizadas tiveram como objetivo gerar produtos úteis para a alta administração, ao mesmo tempo em que agregam valor e promovem o aprimoramento dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos da Codevasf.

Brasília, 19 de março de 2025

Lúcio Soares da Silva	**Rodrigo França Ribeiro**	**Alexsandro Vieira da Conceição**
Chefe da Consad/AUD/UPR	Chefe/Consad/AUD/UGE	Chefe/Consad/AUD/UIN

Márcia Lopes Rodrigues de Souza
Chefe da Auditoria Interna – Consad/AUD

ANEXO I – Quadro demonstrativo das horas utilizadas em serviços de auditoria

Ações de Auditoria	HH previsto	HH realizado	Justificativa da diferença
Fundação São Francisco de Seguridade Social – FSFSS	1.440	1.440	-
Ética e Integridade	1.440	1.317	Diferença a menor devido ao realinhamento do escopo após reunião com a Comissão de Ética Pública.
Contratações de TI	1.760	548	Diferença a menor, em virtude da redução do escopo do trabalho, assim como a necessidade de cumprir o PAINT até o final do ano.
Transações com Partes Relacionadas	1.440	705	Diferença a menor, pois as informações disponíveis nas bases de Partes Relacionadas Internas e Externas necessitam de melhorias.
Demonstrações Financeiras (processo e controles internos) – 4º trimestre de 2023	1.040	891	Diferença a menor, considerando que as contas contábeis foram previamente selecionadas.
Demonstrações Financeiras (processo e controles internos) – 1º e 2º trimestres de 2024	1.040	904	Diferença a menor, pois as contas contábeis foram previamente selecionadas com base na metodologia para elaboração da matriz de riscos das contas a serem avaliadas para o exercício de 2024.
Convênios 8ª SR	1.760	1.528	Ação realizada com menos horas do que o previsto devido às movimentações de pessoal, necessidade de 26 semanas de trabalho e à atuação da chefia imediata para concluir os trabalhos, considerando o remanejamento da equipe para a auditoria do BNDES.
Convênios BNDES	2.640	1.217	A redução foi devida à saída de analistas no 1º semestre e à reposição parcial no 2º. O planejamento inicial previa a realização por 3 analistas, porém no 1º semestre apenas um estava disponível, resultando em necessidade de remanejamento de pessoal para dar continuidade aos trabalhos. A ação foi paralisada em junho/2024 com a conclusão do planejamento e retomada em novembro/2024, já com uma equipe de 3 analistas, dos quais 2 eram novos na unidade.
Pavimentação - convênios	2.160	0	A ação não foi realizada devido à saída de profissionais no primeiro semestre, à reposição de pessoal no segundo semestre, e à necessidade de treinamento para a equipe recém-incorporada. Consequentemente, a ação foi remanejada

Ações de Auditoria	HH previsto	HH realizado	Justificativa da diferença
			para o PAINT 2025, com conhecimento do Consad durante a 359ª Reunião Ordinária.
Reserva Técnica - Atuação dos Órgãos Colegiados	0	1.010	Ação prevista no PAINT/2023, concluída em 2024, pois a equipe estava finalizando outras ações na época.
Reserva Técnica – Convênios nºs 8.190.00/2020 e 8.313.00/2020 – 8ª SR		442	Ação prevista no PAINT/2023, concluída em 2024 em atendimento à demanda da administração para auditoria especial no 2º semestre de 2023.
Análise da conformidade dos valores pagos aos Dirigentes e Conselheiros da Codevasf 2023-2024.	-	40	Atividade prevista no PAINT/2024 como parte da Gestão Interna da Auditoria Interna, mas é considerada como serviço de auditoria.
Análise de conformidade do Programa de Remuneração Variável Anual – RVA 2023 e avaliação do cumprimento das metas.	-	56	Atividade não prevista no PAINT/2024, tendo em vista que o Programa RVA passou a ser totalmente executado na empresa a partir de 2024.
Parecer sobre Prestação de Contas Anual de 2023.	-	34	Atividade prevista no PAINT/2024 como parte da Gestão Interna da Auditoria Interna, mas é considerada como serviço de auditoria.
Matriz de Riscos das demonstrações financeiras de 2024.	-	231	Atividade não prevista no PAINT/2024, mas a realização foi necessária para priorizar as contas contábeis a serem auditadas no exercício.
Tomadas de Contas Especiais (TCEs) instauradas na Codevasf.	-	1313	Atividade prevista no PAINT/2024 como parte da Gestão Interna da Auditoria Interna, mas é considerada como serviço de auditoria.
TOTAL	**14.720**	**11.676**	

ANEXO II – Quadro demonstrativo das capacitações realizadas em 2024

Cursos	Número de Participantes	Carga horária
Auditoria Interna		
Audi 1 - EOP - Formação de Auditores Internos - Nível básico - Com Ênfase em Órgãos Públicos	9	216
Elaboração de Relatórios de Auditoria	4	96
Tools for Audit Managers - Ferramentas para Gerente de Auditoria	2	48
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	3	72
Auditoria e Controle para Estatais	3	60
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna e Governamental	3	48
G03S - Auditoria e Avaliação de Riscos de Privacidade e Proteção de Dados	2	24
Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	1	20
Auditoria 6.0: Habilidades para um Futuro Sustentável, Humano e Digital	3	18
Auditando a Cultura Organizacional	2	16
12º Fórum Brasileiro de Atividades de Auditoria Interna Governamental	1	14
Boas Práticas para Auditoria Interna	4	12
Auditor IA: A Inteligência Humana Faz a Diferença	1	10
Fórum de Auditoria de Sistemas - Petrobrás	2	10
Execução, Comunicação e Monitoramento de Auditoria na Prática	2	6
Auditopia: Um Lugar de Conexões e Reflexões Sobre Auditoria	1	4
15º Canal UAIG: Desafios e Oportunidades para a Auditoria Interna na era da Inteligência Artificial	1	4
Encontros IBGP On-line - Boas Práticas para Auditoria Interna	1	3
Ciclo de Palestra da 52ª Reunião Técnica do CONACI - Painel: LGPD, LAC e IA-CM: melhores práticas, entregas e resultados das Câmaras Técnicas	1	9
Auditoria nas Demonstrações Financeiras		
Normas Internacionais de Auditoria Financeira	1	40
Integridade, ética, riscos e controles internos		
Encontro de Integridade e Ética, como parte do evento Avanços e Desafios da Governança e da Integridade do Consad - Codevasf - 50 anos	11	84
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	2	40
XX Encontro Nacional de Controle Interno - Painel: Auditoria voltada às Políticas Públicas	1	16
Gerenciamento de Riscos na Codevasf: Mapeamento e Matriz de Riscos em Contratações	5	15
Ética, Governança Corporativa & ESG	2	4
Comissão de Ética, como parte do Encontro de Integridade e Ética da Codevasf	1	3
5º Diálogo sobre Ética na Anvisa - Ética e Inteligência Artificial	1	3
Ética em IA	1	2
Riscos de Integridade: Conectando Valores para a Melhoria da Gestão	1	1
Ferramentas de Comunicação e Planos de Integridade	1	2

Cursos	Número de Participantes	Carga horária
Enfrentamento à Corrupção da Codevasf	10	30
Governança		
Treinamento de Administradores/Dirigentes e Conselheiros de Empresas Públicas com base na Lei nº 13.303/16 - Atualização	1	20
Governança, Desenvolvimento e Sustentabilidade: O Papel Estratégico das Estatais	1	8
Obras e Convênios		
Gestão de Convênios para Concedentes	3	75
Inovando na Gestão de Projetos	1	25
Planilha de Custos, Formação de Preços e Terceirização	1	24
In Company online - Licitações e Contratos nas Empresas Estatais	1	20
Regulamento Interno de Licitações e Contratos - RILC	5	15
Gestão e fiscalização de contratos administrativos	1	40
Outros		
Gestão Pessoal - Base da Liderança	1	50
Análise e Melhoria de Processos	2	40
Liderança e Gestão de Equipes	1	30
Consciência para a Mudança - Respeito nas Relações de Trabalho	6	24
Conhecendo o Novo Acordo Ortográfico	1	20
Estratégias de Negociação e Gestão de Conflitos	1	16
LGPD: Fortalecendo Conexões, Protegendo Dados Pessoais	1	3
Gestão de Conflitos	1	3
Total		**1.343**