



AGÊNCIA NACIONAL DE TRANSPORTES TERRESTRES

VOTO DG

RELATORIA: DIRETORIA-GERAL - DG**TERMO:** VOTO À DIRETORIA COLEGIADA**NÚMERO:** 36/2025**OBJETO:** Plano de Negócios da Auditoria Interna.**ORIGEM:** AUDIT**PROCESSO (S):** 50500.007012/2025-69**PROPOSIÇÃO PRG:** Não há.**ENCAMINHAMENTO:** À VOTAÇÃO – DIRETORIA COLEGIADA

1. DO OBJETO

1. Trata-se de proposta de Plano de Negócios da Auditoria Interna da ANTT.

2. DOS FATOS

- 2.1. A Auditoria Interna (AUDIT) é órgão integrante da estrutura organizacional da Agência Nacional de Transportes Terrestres, vinculada à Diretoria Colegiada, com competências estabelecidas pelo Regimento Interno da Agência. Sua estrutura possui três coordenações, definidas pela Resolução n.º 5.977, de 7 de abril de 2022.
- 2.2. A Portaria CGU nº 2.823, de 29 de agosto de 2024, publicou a Deliberação nº 03/2024 da Comissão de Coordenação de Controle Interno - CCCI, aprovada em sessão realizada em 20 de agosto de 2024. Tal normativo dispõe que "As avaliações internas periódicas (autoavaliações) e as avaliações externas de qualidade deverão ser realizadas com uso preferencial das metodologias *Internal Audit Capability Model* (IA-CM) ou *Quality Assessment* (QA), nos termos preconizados pela Deliberação CCCI nº 01/2019, aprovada pela Portaria CGU nº 777/2019."
- 2.3. Assim, utilizando a metodologia proposta, a primeira autoavaliação de capacidade foi concluída pela Auditoria Interna em 23 de janeiro de 2023, e identificou a necessidade de implementação de um **Plano de Negócios**, a fim de definir um planejamento estratégico à Auditoria Interna e conferir visão de médio prazo à sua atuação.
- 2.4. Além disso, segundo a metodologia do IA-CM, KPA 2.6, o objetivo do referido Plano de Negócios é estabelecer um plano periódico para entregar os serviços da atividade de Auditoria Interna, incluindo serviços de apoio de administração e os resultados esperados.

3. DA ANÁLISE PROCESSUAL

- 3.1. Conceitualmente, um Plano de Negócios caracteriza-se como um plano estratégico de médio ou longo prazo (2 a 4 anos) que irá conduzir as ações de auditoria interna para uma melhoria de qualidade, eficiência e eficácia. Pode permitir, ainda, uma análise abrangente dos riscos e oportunidades enfrentados pela organização, garantindo que a auditoria interna esteja adequadamente posicionada para mitigar ameaças e aproveitar vantagens.
- 3.2. Por meio de responsabilidades definidas e processos transparentes, o Plano de Negócios promove a *accountability*, além da confiança das partes interessadas na integridade das operações da auditoria interna.
- 3.3. De acordo com a Instrução Normativa nº 24/2020, do então Ministério da Economia, o plano estratégico de uma organização é o produto de um planejamento estratégico, que consiste em um "processo sistêmico de estabelecimento da estratégia para, a partir de uma condição presente e do entendimento do que é a organização e qual o seu papel, e considerando a análise de contexto, alcançar uma situação futura desejada, buscando sempre maior efetividade dos resultados e eficiência da gestão dos recursos". Segundo o Instituto de Auditores Internos (IIA), um plano de negócios permite alinhar os objetivos da auditoria interna com a estratégia global do órgão, garantindo que os esforços estejam em consonância com as prioridades organizacionais.
- 3.4. Destaca-se, ainda, o modelo de Melhoria Contínua, preconizado pelo COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), que enfatiza a importância de processos bem definidos e avaliações periódicas para aprimorar as operações. O Plano de Negócios estabelece metas mensuráveis, proporcionando uma estrutura para a avaliação regular do desempenho da auditoria interna e identificação de áreas de melhoria.
- 3.5. Portanto, ao seguir as diretrizes do Modelo de Capacidade da Auditoria Interna, da Instrução Normativa ME Nº 24/2020, IIA, COSO e boas práticas, o Plano de Negócios da AUDIT, alinhado ao Planejamento Estratégico da ANTT, contribuirá para a estruturação da Auditoria Interna com foco na geração de valor para a Agência.
- 3.6. Em suma, um Plano de Negócios para a unidade de Auditoria Interna é uma prática recomendada tanto por organizações nacionais quanto internacionais, pois proporciona uma estrutura sólida para o alinhamento estratégico, a definição de uma atuação em uma perspectiva de médio e longo prazos, a melhoria contínua, o gerenciamento de riscos, a previsibilidade das ações, a prestação de contas e a adoção de boas práticas. Ao seguir essa abordagem, busca-se fortalecer a função de auditoria interna e garantir sua contribuição efetiva para o sucesso organizacional. Com metas e iniciativas estratégicas estabelecidas, espera-se alcançar a conformidade com as melhores práticas gerenciais desenvolvidas, melhorar continuamente seus processos e alavancar os seus resultados.
- 3.7. O tema foi dispensado de análise pela Procuradoria Federal junto à ANTT (PF-ANTT), conforme o documento SEI 30171918.
- 3.8. Por fim, quanto à dispensa de análise de impacto regulatório - AIR, destaca-se que o Plano de Negócios da Unidade de Auditoria Interna da ANTT trata de matéria de natureza administrativa cujos efeitos restringem-se à ANTT, prescindindo de AIR, com fulcro no inciso I do art. 97 da Resolução nº 5.976, de 7 de abril de 2022, que aprovou o Regimento Interno da Agência.

4. DA PROPOSIÇÃO FINAL

- 4.1. Diante do exposto, VOTO pela aprovação da proposta de Plano de Negócios da Auditoria Interna (SEI nº 32139653), conforme fundamentação contida na Nota Técnica nº 1233/2025/CQUAL/AUDIT/ANTT (SEI nº 29673668), combinado com a orientação contida na atividade essencial nº 7, do KPA nº 2.6 da metodologia de avaliação de capacidade da Auditoria Interna (IA-CM) do Instituto de Auditores Internos (IIA), na forma da minuta de Deliberação SEI nº 33139902.

Brasília, 30 de junho de 2025.

GUILHERME THEO SAMPAIO

Diretor-Geral, em exercício



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME THEO RODRIGUES DA ROCHA SAMPAIO**, Diretor-Geral, em exercício, em 30/06/2025, às 16:08, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 21, inciso II, da [Instrução Normativa nº 22/2023](#) da ANTT.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.antt.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **32710373** e o código CRC **F3D77460**.

Referência: Processo nº 50500.007012/2025-69

SEI nº 32710373

St. de Clubes Esportivos Sul Trecho 3 - Telefone Sede: 61 3410-1000 Ouvidoria ANTT: 166

CEP 70200-003 Brasília/DF - www.antt.gov.br