

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA
RAINT 2019**

I. APRESENTAÇÃO

1. O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) foi elaborado em conformidade com o disposto no Capítulo V da Instrução Normativa nº 9, de 9.10.2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, contendo as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da EMGEA no exercício de 2019, em função das ações planejadas e constantes do *Plano Anual de Auditoria Interna*¹ para 2019, alinhadas ao *Planejamento Estratégico de Auditoria Interna*² para o exercícios de 2019 a 2021.
2. A Auditoria Interna tem como missão aumentar e proteger o valor da EMGEA, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento fundamentados em risco.
3. Para sua efetividade, ela tem como princípios:
 - + estar alinhada a missão, visão e objetivos estratégicos da EMGEA
 - + promover a melhoria organizacional
 - + fornecer avaliações baseadas em risco
 - + demonstrar qualidade e melhoria contínua
 - + demonstrar integridade
 - + demonstrar a proficiência e o zelo profissional devido
 - + ser objetivo e livre de influências indevidas (independente)
 - + estar subordinada por meio do Comitê de Auditoria ao Conselho de Administração da EMGEA
 - + possuir recursos adequados
 - + realizar reportes de modo efetivo
4. Em sintonia com a missão, visão e objetivos da EMGEA, ela definiu dois objetivos:
 - + **Objetivo 1:** Oferecer avaliações e recomendações que contribuam com uma estrutura de governança, gestão de riscos e controles internos compatível com a estratégia³ da Empresa, possibilitando proteção e ampliação do valor da EMGEA perante o acionista, os órgãos de fiscalização e controle e a sociedade.
 - + **Objetivo 2:** Possuir um processo de auditoria interna efetivo e uma equipe multidisciplinar e especialista em auditoria interna.

¹ O encaminhamento do PAINT/2019 à CGU, elaborado e encaminhado de acordo com a Instrução Normativa SFC nº 24/2015, se deu por meio do Ofício nº 07481/2018 - AUDIT, de 28.12.2018.

² O PE 2019-2021 foi aprovado pelo Conselho de Administração da EMGEA e enviado à CGU meio do Ofício nº 07481/2018 - AUDIT, de 28.12.2018.

³ A estratégia da EMGEA era de expansão até ser qualificada e inserida no Programa Nacional de Desestatização, em 5.9.2019 [Decreto nº 10.008, de 5.9.2019; Resolução nº 65, de 21.8.2019], quando a diretriz foi alterada para a melhoria da eficiência operacional objetivando manter disponibilidade de recursos até a desestatização; e contribuir para que a desestatização da empresa seja ágil e eficiente.

5. Como forma de monitoramento dos objetivos de auditoria interna, foram definidos os seguintes indicadores e metas, e obtidos os respectivos resultados:

Indicadores Objetivo 1	O que mede	Meta 2019	Execução por trimestre			
			1º	2º	3º	4º
1.1. Recomendações de Auditoria Interna implementadas	Mostra o percentual de recomendações emitidas em 2019 e implementadas no prazo previsto [quanto maior melhor] [Cálculo = número de recomendações implantadas / número de recomendações emitidas [não canceladas] com prazo vencido]	70%	0%	0%	0%	31%
1.2. Recomendações para a Unidade de Auditoria Interna atendidas	Mostra o percentual de atendimentos a recomendações emitidas para a auditoria interna no prazo previsto [quando da avaliação por parte dos órgãos de fiscalização e controle ou por auditorias independentes] [quanto maior melhor] [Cálculo = número de recomendações para Auditoria Interna recebidas com prazo vencido / número de recomendações implantadas]	100%	NA	NA	NA	NA
1.3. Recomendações externas que envolvam os processos considerados relevantes pela Auditoria Interna ⁴	Mostra a quantidade de recomendações formalizadas por órgãos de fiscalização e controle, e auditorias independentes que tratam de eventos relevantes ⁵ [quanto menor melhor] [Cálculo = número de recomendações para a EMGEA]	Até 10	0	9	0	9 Nota 6
1.4. Execução do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT	Mostra o percentual de conclusão das atividades de auditoria previstas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT. [quanto maior melhor] [Cálculo = itens concluídos / itens previstos]	100%	16%	49%	66%	88%

Indicadores Objetivo 2 ⁷	O que mede	Meta 2019	Execução por trimestre			
			1º	2º	3º	4º
2.1. Competências de auditoria interna adquirida	Mostra o percentual de competências adquiridas em comparação à relação de competências necessárias para a formação de Auditores Internos [quanto maior melhor] [Cálculo = número de assuntos estudados no plano de competências / número de assuntos previstos no plano de competências]	40%	3%	22%	37%	40%

5.1 Os desempenhos demonstrados nos itens 1.1 e 1.4 ocorreram em virtude dos fatos relevantes demonstrados no item III deste Relatório.

⁴ Na revisão do Planejamento Estratégico, o indicador foi alterado para “Recomendações de órgãos de fiscalização e controle e de auditorias externas implementadas”.

⁵ Refere-se à ocorrência de eventos classificados na Matriz de Riscos da EMGEA, relacionados aos riscos de *carteiras, liquidez, terceiro, integridade, compras e contratações e segurança da informação*.

⁶ Recomendações implementadas pela Empresa.

⁷ A avaliação da Auditoria Interna pelo Comitê de Auditoria, um dos indicadores utilizados, foi objeto de Parecer e seu resultado está demonstrado no item 15.4 deste Relatório.

II. ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

6. O resultado da execução do PAINT 2019 e as respectivas recomendações e benefícios esperados e observados, seguem relacionados por macroprocesso/tema:

6.1 Avaliação do macroprocesso “Gerir visão e estratégia; capacidade do negócio; e relações externas e internas”

6.1.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019001, de 14.5.2019. Foram geradas cinco recomendações de melhoria e expectativa de resultados na efetividade nas ações estratégicas, ampliação da percepção do valor da Empresa; e eficiência operacional.

6.1.2 Quatro recomendações foram implantadas nos prazos definidos, cujos efeitos foram de adequação da governança de estratégia e gestão de processos. Registra-se que a implantação foi influenciada pela inclusão da Empresa no Programa Nacional de Desestatização, que customizou as ações para a nova realidade, inclusive com a necessidade de cancelamento de uma das cinco recomendações por perda de objeto.

[informação sigilosa]

6.2 Avaliação do macroprocesso “Desenvolver e Gerir Capital Humano”

6.2.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019002, de 15.7.2019. Foram geradas quatro recomendações de melhoria e registrados dois apontamentos com planos de ação em curso cuja conclusão ficou sob monitoramento da Auditoria Interna. A expectativa com a implantação das recomendações é de eficiência na contratação e capacitação de pessoal; eficiência na concessão de passagens aéreas; e prevenção aos riscos de recolhimento tributário indevido e de inconsistência contábil, decorrentes da gestão da folha de pagamento [envolve resultados financeiros e não financeiros].

6.2.2 Os prazos para implementação das recomendações foram prorrogados para 2020.

[informação sigilosa]

6.3 Avaliação do macroprocesso “Adquirir, Contratar e Gerir Serviços, Ativos e Equipamentos”

6.3.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019003, de 16.8.2019. Foram geradas cinco recomendações de melhoria. Os resultados esperados com a implantação das recomendações são de eficiência na aquisição e gestão de bens patrimoniais e melhoria da transparência ativa.

6.3.2 Uma recomendação foi implantada no exercício e as demais foram prorrogadas para 2020.

[informação sigilosa]

6.4 Avaliação do macroprocesso “Gerir Recurso Financeiro”

6.4.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019004, de 2.9.2019. Considerado o escopo do trabalho, o macroprocesso foi concluído como adequado e não foram emitidas recomendações.

6.5 Avaliação do macroprocesso “Gerir crédito perante o Fundo de Compensação de Variações Salariais - FCVS”

6.5.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019005, de 5.11.2019. Foi gerada uma recomendação de melhoria no processo de reestruturação de rotinas operacionais internas, com expectativa de mitigar riscos e proteger a inteligência do negócio.

6.5.2 A recomendação foi implantada em 29.11.2019, e sua efetividade será avaliada no exercício de 2020.

[informação sigilosa]

6.6 Avaliação do macroprocesso “Gerir crédito comercial perante pessoas físicas”

6.6.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019006, de 30.12.2019, sem emissão de recomendações⁸.

6.7 Avaliação do macroprocesso “Gerir crédito perante o setor público”

6.7.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019007, de 23.12.2019. Foi gerada uma recomendação de melhoria, cujos resultados esperados são de adequações internas para aprimorar os reportes gerenciais e de resultado.

[informação sigilosa]

6.8 Avaliação do macroprocesso “Gerir Imóveis não de Uso”

6.8.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019008, de 26.12.2019. Considerado o escopo do trabalho, o macroprocesso foi considerado adequado e não foram emitidas recomendações.

6.9 Avaliação do macroprocesso “Gerir crédito imobiliário e comercial perante pessoas jurídicas do setor privado”

6.9.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019009, de 23.12.2019. Considerado o escopo do trabalho, o macroprocesso foi considerado adequado e não foram emitidas recomendações.

6.10 Avaliação do macroprocesso “Gerir crédito imobiliário perante pessoas físicas”

6.10.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019010, de 30.12.2019. Considerado o escopo do trabalho, o macroprocesso foi considerado adequado e não foram emitidas recomendações.

6.11 Avaliação do macroprocesso “Gerir crédito imobiliário perante pessoas físicas”

6.11.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 2019010, de 30.12.2019. Considerado o escopo do trabalho, o macroprocesso foi considerado adequado e não foram emitidas recomendações.

6.12 Avaliação do macroprocesso “Gerir orçamento e informações contábeis”

6.12.1 Foi realizado trabalho de avaliação de ações decorrentes de apontamentos de trabalhos anteriores vinculados ao processo orçamentário, com finalização sem pendências⁹.

⁸ [informação sigilosa]

⁹ [informação sigilosa]

6.13 Avaliação do macroprocesso “Gerir Tecnologia Digital da Informação”

6.13.1 Foi avaliada a conformidade regulamentar das ações que envolvem a governança de TI, concluída como adequada¹⁰.

6.14 Avaliação do macroprocesso “Gerir os riscos corporativos e a conformidade da Empresa”

6.14.1 Foi avaliada a gestão de riscos para os processos considerados estratégicos, relacionados às carteiras de créditos da Empresa e à gestão financeira. Os registros constaram dos Relatórios de Auditoria nº 2019004, e nº 2019006 ao nº 2019010, com conclusões de adequação e sem emissão de recomendações de melhoria.¹¹

6.15 Gerenciamento da Auditoria Interna

6.15.1 Foram realizadas as ações previstas e os resultados foram reportados trimestralmente ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração.

6.15.2 A Auditoria Interna participou de reuniões mensais com o Comitê de Auditoria, o Conselho de Administração e o Conselho Fiscal; e em assessoria a tais colegiados, realizou análises pontuais que foram reportadas via Notas de Auditoria¹². Além disso, relatou o andamento dos trabalhos de auditoria, que foram acompanhados e debatidos com o Comitê de Auditoria.

6.15.3 Não foram demandados trabalhos especiais ou complementares por parte dos órgãos de fiscalização e controle.

6.15.4 A equipe de auditoria realizou monitoramentos contínuos de aquisições; contratações; deslocamentos; denúncias; demonstrações financeiras; transações com partes relacionadas; processo de elegibilidade; documentos tramitados no ambiente da Empresa; e recomendações e planos de ação implantados em decorrências dos trabalhos de auditoria. Não foram identificados fatos relevantes no ambiente institucional, que não tenham sido reportados nos relatórios trimestrais¹³ de auditoria encaminhados ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração.

6.16 Ações de fortalecimento, capacitação e relacionamento institucional

6.16.1 As ações de capacitação e relacionamento institucional foram concluídas. Já as ações de fortalecimento¹⁴ não foram concluídas em virtude dos fatos relevantes relatados no tópico III deste Relatório.

6.16.2 Os resultados das ações previstas foram reportados trimestralmente ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração.

¹⁰ [informação sigilosa]

¹¹ Para fins de indicador de execução do PAINT 2020, foi considerado 75%, tendo em vista avaliação integrada com outros macroprocessos, e não exclusiva. Tal decisão decorreu das horas de trabalho disponíveis, considerados os fatos relevantes no ambiente de auditoria e a realização de monitoramento contínuo, contendo assuntos relacionados a gestão de riscos, conformidade e a resultados do monitoramento dos canais de denúncias disponíveis.

¹² [informação sigilosa] Notas de Auditoria nº 00001/2019, nº 00003/2019 e nº 00005/2019.

¹³ Tendo em vista a emissão deste RAINTE 2019, não foi emitido relatório de monitoramento das atividades de auditoria referente ao quarto trimestre.

¹⁴ [informação sigilosa]

III. FATOS RELEVANTES NO AMBIENTE DA AUDITORIA INTERNA

7. Os fatos relevantes que geraram a necessidade de redução/alteração de itens previstos no PAINT/2019¹⁵ foram:

- + Redução de horas/auditor - licença maternidade em agosto de 2019
- + Redução de apoio administrativo - desligamento em agosto de 2019
- + Inclusão da EMGEA no Programa Nacional de Desestatização¹⁶ e demais ações estratégicas¹⁷ demandaram reestruturações operacionais e atividades prioritárias pelas unidades de tecnologia, contabilidade e de negócio.

IV. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

8. O Planejamento Estratégico, Plano de Negócios, Cadeia de Valor e estrutura de processos internos foram atualizados e espelham a atual realidade da Empresa.

9. Os riscos estratégicos e a gestão do ambiente de conformidade e controles internos foram reportados à Diretoria Executiva, ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração de forma trimestral pela Superintendência de Riscos e Controles Internos.

10. A Empresa adotou ações de atualização e disseminação do Programa de Integridade e do Código de Ética.

11. A Ouvidoria da EMGEA atuou no sentido de atender aos registros recebidos no Sistema e-Ouv, bem como encaminhá-los para as unidades responsáveis para tratamento, quando necessário, apresentando, nos prazos regulares, as respostas definitivas aos usuários. Não foram recebidas¹⁸ denúncias que envolvessem desvios a integridade e ética por parte dos colaboradores da Empresa.

12. Os trabalhos realizados no exercício de 2019, permitiram constatar que o processo de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos da Empresa, mesmo com ações em reestruturação e aprimoramento¹⁹, é maduro e permitiu que a Empresa entregasse valor na gestão dos seus ativos.

¹⁵ [informação sigilosa]

¹⁶ Decreto nº 10.008, de 5.9.2019.

¹⁷ [informação sigilosa]

¹⁸ Canal e-Ouv; mensagens eletrônicas à Auditoria Interna; ou mensagens eletrônicas ao Comitê de Auditoria.

¹⁹ [informação sigilosa]

V. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

13. No exercício de 2019, foram desenvolvidas 10 competências distribuídas em 45 assuntos tratados nos seguintes treinamentos:

Treinamentos / Competências	Assuntos	Auditores	Horas totais	Entidades	Valores [R\$]	Modalidades
39º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna [CONBRAI] 2019 [Tecnologia e inovação para Auditoria Interna] [Competências trabalhadas: Melhoria Contínua; Melhoria e Inovação; Raciocínio crítico]	12	4	64,0	Instituto dos Auditores Internos do Brasil	11.614 Nota 2	Presencial
Módulo Básico CaseWare - IDEA 10 [Competências trabalhadas: Raciocínio crítico]	2	5	120,0	Solus Desenvolvimento de Script	5.900 Nota 3	In Company
Inteligência Competitiva; Negociação Avançada; Ciência da Decisão; Gestão de Operações; Empreendedorismo e Modelos de Negócios; Governança, Risco e Compliance. [Competências trabalhadas: Persuasão e colaboração; Tino comercial; Governança, riscos e controle]	11	1	171,0	Ibmec	3.990 Nota 4	Presencial
Palestra EMGEA: A eventual reforma tributária brasileira: um panorama sobre as principais propostas em trâmite no Congresso Nacional [Competências trabalhadas: Tino comercial]	1	5	10,0	Forecast Consulting	200 Nota 5	In Company
Valuation: Capacitação em Desinvestimento [CGU] [Competências trabalhadas: Raciocínio crítico; Tino comercial]	4	1	80,0	Controladoria Geral da União	-	Presencial
Seminário de Auditoria Baseada em Riscos [Competências trabalhadas: Ética profissional; Governança, riscos e controle; Tino comercial]	4	3	48,0	Controladoria Geral da União	-	Presencial
Auditoria Baseada em Riscos - Etapas I e II [Competências trabalhadas: Ética profissional; Gerenciamento de auditoria interna; Tino comercial]	3	3	42,7	Tribunal de Contas da União	-	On-line
IV Semana de Controle Interno, Transparência, Ouvidoria e Correição CGDF [Competências trabalhadas: Governança, riscos e controle; Tino comercial]	4	4	36,0	Controladoria Geral do Distrito Federal	-	Presencial
Inteligência Emocional [Competências trabalhadas: Melhoria e Inovação]	1	1	24,0	EVO Coaching	-	Presencial
Fundamentos de Gestão de Tempo; Como Influenciar as Pessoas; Construindo Confiança [Competências trabalhadas: Entrega da auditoria interna; Comunicação; Persuasão e colaboração]	3	1	4,7	Linkedin Learning	-	On-line
Total Geral	45	5	600,4		21.704	

Nota 1: Os treinamentos realizados abordaram 45 assuntos dos 113 previstos no Plano de Capacitação e Formação de Auditores Internos para o triênio 2019 a 2021. Cálculo do Indicador 2.1 = número de assuntos estudados no plano de competências / número de assuntos previstos no plano de competências. Resultado = 45/113 = 39,82%, da meta de 40% para o exercício de 2019.

Nota 2: Com participação de 4 auditores, sendo uma inscrição gratuita.

Nota 3: 11.800 dividido por 10 colaboradores da EMGEA, sendo 5 auditores [11.800/10=1.180x5=5.900]. Os demais colaboradores eram integrantes das unidades de Gestão de riscos e Controles Internos (2) e Tecnologia da Informação (3).

Nota 4: Aulas integrantes de curso de MBA iniciado em 2018 e concluído em 2019 [18 meses], com reembolso de 50% pelo empregado. $(((23.940/18 \text{ meses}) * (6 \text{ meses de } 2019)) * 50\%) = R\$ 3.990$.

Nota 5: Evento institucional, com participação de 8 superintendências da EMGEA, com valor total de R\$ 1.600,00. Para a Auditoria Interna [com participação dos 5 auditores], considerou-se para fins de apuração de custo da unidade, o valor R\$ 200,00.

VI. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ.

14. O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Unidade de Auditoria Interna – PGMQ (Norma AU.NOR.004.00), com vigência desde 18.12.2017, contempla toda a atividade de auditoria interna, desde o seu gerenciamento até o monitoramento dos planos de ação gerados pelo Sistema de Auditoria, tendo por base os requisitos estabelecidos pelo Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, editado pela Secretaria Federal de Controle Interno, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.

15. O resultado consolidado do PGMQ, relativo ao exercício de 2019, foi o seguinte:

15.1 Lista de verificação: realizado em 10 auditorias (100%).

Questões:

- ✚ *Os itens de solicitação de auditoria com as respectivas respostas estão referenciados no apontamento, quando necessários?*
- ✚ *As informações registradas nos apontamentos são suficientes, confiáveis, relevantes e úteis para cumprir os objetivos do trabalho de auditoria?*
- ✚ *Os apontamentos foram revisados e concluídos pelo titular da Unidade de Auditoria Interna ou seu substituto?*
- ✚ *Os documentos internos foram vinculados no apontamento?*
- ✚ *Os papéis de trabalho foram anexados ao apontamento?*
- ✚ *A identificação de informações, análises e avaliações garante que os passos do programa de auditoria ao final do planejamento foram completados de forma eficiente e eficaz?*
- ✚ *Os trabalhos de auditoria foram adequadamente supervisionados para assegurar que os objetivos sejam alcançados, a qualidade seja assegurada e que a equipe seja desenvolvida?*
- ✚ *O Chefe de Auditoria revisou todos os papéis de trabalho, confrontou com a minuta de relatório, no intuito de averiguar a consistência das informações nele incluídas?*
- ✚ *A equipe de auditoria discutiu as conclusões com os níveis de gestão apropriados, considerando, inclusive a necessidade de os gestores da empresa terem assegurada, em tempo hábil, a oportunidade de apresentar esclarecimentos adicionais ou justificativas a respeito dos atos e fatos administrativos sob sua responsabilidade, de modo a evitar mal entendimentos ou incompreensões?*

Resultado: 100% atendido.

15.2 Auto avaliação realizada por toda a equipe de auditores: realizado em 10 auditorias (100%).

Questões:

- ✚ *Atuou com cautela e zelo profissional [prudência, habilidade e atenção de modo a reduzir ao mínimo a margem de erro, bem como buscam o bom senso em seus atos, o cumprimento das normas gerais de auditoria interna e o adequado emprego dos procedimentos de aplicação geral ou específica]?*
- ✚ *Atuou com confidencialidade [respeito ao valor e a propriedade das informações recebidas e não divulgação das informações sem a autorização apropriada, a não ser em caso de obrigação legal ou profissional de assim procederem]?*
- ✚ *Atuou com independência [atitude de independência com relação ao processo ou atividade auditada, de modo a assegurar imparcialidade no seu trabalho, bem como nos demais aspectos relacionados com sua atividade profissional]?*
- ✚ *Atuou com integridade?*
- ✚ *Atuou com o compromisso de proteger os interesses da sociedade e respeitar as normas de conduta que regem os servidores e empregados públicos, não se valendo da função em benefício próprio ou de terceiros?*
- ✚ *Atuou com objetividade [avaliação equilibrada de todas as circunstâncias relevantes e não indevidamente influenciados pelos interesses próprios ou de terceiros na formulação dos julgamentos];*
- ✚ *Atuou com proficiência [aplicação do conhecimento, habilidade e experiência necessárias na execução dos serviços de auditoria interna]?*
- ✚ *Divulgou todos os fatos materiais de seu conhecimento que, caso não fossem divulgados, poderiam distorcer o relatório apresentado sobre as atividades objeto da revisão?*
- ✚ *Elaborou conclusões pautadas no planejamento e nas evidências obtidas?*
- ✚ *Mensurou o tempo gasto por você em todos os trabalhos realizados?*
- ✚ *O planejamento do trabalho foi claro o suficiente para executar os trabalhos designados a você?*

Fl. 9 do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna [RAINT] - Exercício de 2019

- ✚ Os processos internos possibilitaram a execução dos trabalhos designados a você?
- ✚ Os recursos [pessoas e tecnológicos] foram apropriados?
- ✚ Os trabalhos em campo contaram com pré-aprovações do escopo de auditoria, melhores práticas inovadoras, horas orçamentadas e equipe encarregada?
- ✚ Os treinamentos realizados proporcionaram melhoria no desempenho das suas funções?
- ✚ Respeitou o fato de não participar de qualquer atividade ou relacionamento, ou aceitar algo, que pudesse prejudicar ou que presumidamente prejudicaria sua avaliação imparcial; ou, havendo o relacionamento, comunicou o fato aos seus superiores?
- ✚ Se comprometeu somente com aqueles serviços para os quais possuía os necessários conhecimentos, habilidades e experiência?
- ✚ Você atuou com cortesia [habilidades no trato, verbal e escrito, com pessoas e instituições, respeitando superiores, subordinados e pares, bem como, aqueles com os quais se relaciona profissionalmente].
- ✚ Você conhece bem a EMGEA, sua estratégia e seus objetivos?
- ✚ Você julga ter possuído o conhecimento técnico e capacidade profissional adequados para as avaliações realizadas [conhecimentos contábeis, econômicos, financeiros e de outras disciplinas para o adequado cumprimento do objetivo do trabalho]?
- ✚ Você realizou estudos ou treinamentos que possibilitaram a atualização dos conhecimentos técnicos [evolução das normas, procedimentos e técnicas aplicáveis à auditoria interna, tendo como referência as normas aplicáveis ao Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e as normas editadas pelo The IIA]?
- ✚ Você revisou as ações dos gestores em resposta aos apontamentos de auditoria anteriores?
Você utilizou as informações anteriores, como sugestões e críticas por parte da unidade auditada, lições aprendidas, auto avaliações e outros?

Resultado:

Sim: 81,64%

Em sua grande maioria: 14,01%

Poucas vezes: 2,17%

Não: 2,17%

Não tenho informações para opinar: 0,00%

15.3 Pesquisa de opinião com perguntas respondidas pelos responsáveis por macroprocessos avaliados: respondido para 2 de 10 auditorias (20%).

Questões:

- ✚ A equipe de auditores agiu com respeito e urbanidade?
- ✚ A equipe de auditores atuou com imparcialidade?
- ✚ A equipe de auditores demonstrou conhecimento suficiente para avaliar os controles internos do objeto auditado?
- ✚ As conclusões constantes no relatório foram suficientemente embasadas por evidências ou critérios claros?
- ✚ As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes?
- ✚ As recomendações emitidas, uma vez atendidas, contribuirão para a melhoria da gestão?
- ✚ As reuniões sobre a minuta do Relatório e sobre a Busca Conjunta de Soluções agregou valor aos resultados da auditoria?
- ✚ Em sua opinião, a auditoria tratou de temas relevantes no relatório emitido?
- ✚ O relatório de auditoria é claro e conciso?
- ✚ Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações ou esclarecimentos foram razoáveis?
- ✚ Você foi informado no início dos trabalhos acerca dos objetivos da auditoria?

Resultado:

Sim: 63,64%

Em sua grande maioria: 36,36%

Poucas vezes: 0,00%

Não: 0,00%

Não tenho informações para opinar: 0,00%

15.4 Pesquisa de opinião com perguntas respondidas pelos membros do COAUD: respondido por todos os membros (100%).

Questões:

Conhecimento

- ✚ A auditoria interna conhece bem a organização, sua estratégia e seus objetivos, e atua de forma alinhada com estes?

Fl. 10 do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna [RAINT] - Exercício de 2019

- ✚ A auditoria interna demonstra conhecer bem a cultura e o ambiente de controles internos e de gerenciamento de riscos da organização?
- ✚ A auditoria interna consegue identificar e reagir a novos riscos e a mudanças no ambiente de negócios?
- ✚ A auditoria interna compreende as expectativas do comitê de auditoria em relação ao seu trabalho e concentra esforços nas áreas de interesse do comitê (e do conselho de administração)?

Estrutura e Regimento

- ✚ A auditoria interna conta com um regimento aprovado pelo Conselho de Administração ou Comitê de Auditoria?
- ✚ O regimento da auditoria interna inclui a previsão de serviços de avaliação e de assessoria?
- ✚ O regimento discorre sobre papéis, responsabilidades, recursos e expectativas sobre a função?
- ✚ O regimento da auditoria interna está atualizado e alinhado com o IPPF?
- ✚ O regimento contempla a relação da auditoria interna com as outras linhas de defesa?
- ✚ A auditoria interna realiza trabalhos de forma independente e objetiva?
- ✚ A auditoria interna consegue dividir-se adequadamente entre a realização de trabalhos de avaliação e de assessoria?
- ✚ A auditoria interna possui condições e recursos materiais e humanos para executar o plano de auditoria?
- ✚ O regimento da auditoria interna está adequado às necessidades da organização no presente e no futuro?
- ✚ A função de auditoria interna conta com flexibilidade e agilidade para incluir novos itens no plano de auditoria?
- ✚ O plano de trabalho enfoca as áreas de maior risco da organização e está em linha com os planos de gerenciamento de riscos?

Capacitação e Incentivo

- ✚ A função de auditoria interna conta com recursos materiais e humanos suficientes para o exercício de suas atividades?
- ✚ A área conta com a combinação ideal de conhecimentos técnicos necessários?
- ✚ Os profissionais de auditoria interna buscam atualizar-se e certificar-se?
- ✚ A equipe da Auditoria Interna tem acesso a programas de educação continuada?
- ✚ São dadas aos profissionais dedicados à auditoria interna oportunidades de crescimento na carreira?
- ✚ O líder da auditoria possui credibilidade, capacitação e condições para enfrentar situações de pressão dentro da organização?

Comunicação

- ✚ A auditoria interna comunica as conclusões e recomendações de forma adequada e tempestiva?
- ✚ O líder de auditoria interna reserva tempo para construir um bom relacionamento com o comitê de auditoria?
- ✚ O líder de auditoria interna se reúne periodicamente com o comitê de auditoria, sem a presença de executivos?
- ✚ O comitê de auditoria é informado quando há divergências entre opiniões e avaliações entre a auditoria interna e os principais executivos da organização?
- ✚ O líder de auditoria interna se reúne com a auditoria independente para otimizar a relação entre os trabalhos e discutir possíveis melhoras no ambiente de controles da organização?
- ✚ Profissionais da auditoria interna têm disponibilidade para atender os membros do comitê de auditoria fora das reuniões formais marcadas entre as duas áreas?
- ✚ A área de auditoria interna comunica o comitê de auditoria sobre mudanças relevantes no plano de auditoria?
- ✚ Os relatórios produzidos pela auditoria interna são claros, relevantes, evidenciados, referenciados e consistentes e contribuem para a compreensão dos resultados encontrados pela área?
- ✚ Os relatórios da auditoria interna servem como insumo para os executivos e para o comitê de auditoria?
- ✚ A auditoria interna acompanha a execução, por parte dos executivos, das recomendações que efetuou nos seus relatórios e reporta para o comitê casos em que a ação acordada não foi implementada?

Desempenho

- ✚ A função de auditoria interna consegue cumprir o Plano Anual de Auditoria Interna aprovado?
- ✚ A função de auditoria interna conta com métricas de desempenho?
- ✚ A função conta com uma avaliação feita por seus clientes internos?
- ✚ A função de auditoria interna é submetida a um processo de revisão interna e externa de qualidade?
- ✚ Os resultados das avaliações são reportados para o comitê de auditoria?
- ✚ A auditoria interna leva em conta aspectos da cultura organizacional nos seus trabalhos de avaliação e de assessoria?
- ✚ Os profissionais responsáveis pela auditoria interna são capazes de lidar bem com situações controversas e complexas e enfrentar pressões?

Resultado:

O resultado foi emitido por meio do Parecer do Comitê de Auditoria, que vai anexo a este Relatório.

VII. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

15.5 A atuação da Auditoria Interna no exercício de 2019, além da geração de informações aos dirigentes, conselheiros e demais gestores quanto à conformidade e eficácia dos atos praticados ao longo do período, possibilitou a definição das ações de melhoria de níveis estratégico e tático/operacional.

15.6 Dentre as ações de melhorias recomendadas no exercício de 2019, registra-se os ganhos já observados com a atuação da Empresa:

- ✚ Ganhos não financeiros: alinhamento estratégico e de processos da Empresa com sua realidade operacional.

Tipo de ganho	Item do ganho	Detalhamento do ganho	Qtde. observada
Não Financeiros	A	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal: <i>Entende-se como "Missão, Visão e/ou Resultado" - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização.</i> <i>Entende-se como "Transversal" - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades de Administração Pública.</i>	2
Não Financeiros	B	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica: <i>Entende-se como "Missão, Visão e/ou Resultado" - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização.</i> <i>Entende-se como "Estratégica" - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração da Unidade.</i>	1
Não Financeiros	C	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional: <i>Entende-se como "Missão, Visão e/ou Resultado" - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização.</i> <i>Entende-se como "Tático/Operacional" - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração da Unidade, entendida como o Colegiado de Diretoria, Conselho de Administração ou equivalente.</i>	1
Não Financeiros	E	Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional: <i>Entende-se como "Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos" – Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.</i> <i>Entende-se como "Tático/Operacional" - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração da Unidade, entendida como o Colegiado de Diretoria, Conselho de Administração ou equivalente.</i>	2

- ✚ Ganhos financeiros: não foram observados ganhos relevantes.²⁰

Tipo de ganho	Item do ganho	Detalhamento do ganho	Qtde. observada
Financeiros	II	Valores Recuperados: <i>Entende-se como "Valores recuperados" - Valores pagos indevidamente em que ocorrer a efetiva devolução do recurso aos cofres públicos ou quando for realizado o desconto na parcela posterior de Pagamento pela Administração.</i>	1

²⁰ Recomendação nº 5.2.1.1.2, da Auditoria nº 2019002. Aprimoramento de rotinas internas e recuperação de bem móvel no valor base total de R\$ 1.752,00.

VIII. Métricas utilizadas pela Auditoria Interna para definição de criticidade e quantificação de resultados e benefícios da auditoria interna:

- ✚ **Criticidade alta [Nível 1]:** envolve descumprimento legal ou regulamentar; ou envolve perdas financeiras ou potenciais perdas financeiras para a Empresa em curto prazo.
- ✚ **Criticidade média [Nível 2]:** envolve potenciais perdas financeiras para a Empresa em médio ou longo prazo; ou envolve falhas nas estruturas de governança, de gestão de riscos e de controle internos nas gestões de:
 - Contratações: Refere-se a atividades que envolvam contratações com aquisição ou prestação de serviços relacionados a: carteiras de crédito; gestão ou análise de dados (inteligência artificial); e segurança da informação (dados sigilosos).
 - Desempenho operacional: Refere-se a atividades que meçam o desempenho operacional em qualquer processo da Empresa (em especial quanto a eficiência, a eficácia e a efetividade de operações).
 - Dados e informações: Refere-se a atividades que envolvam: a administração ou tratamento dos dados gerados pela Empresa, seja em ambiente interno ou por prestadores de serviço; a apresentação das demonstrações financeiras; e a segurança da informação de caráter sigiloso ou estratégico.
- ✚ **Criticidade baixa [Nível 3]:** envolve as demais recomendações ou ações de melhoria.
- ✚ **Ganho financeiro:** recomendações que, após acatadas e implantadas, resultaram em economia de gastos, em evitar prejuízo financeiro ou na devolução de recursos financeiros à EMGEA.
- ✚ **Ganho não financeiro:** recomendações que, após acatadas e implantadas, resultaram na melhoria da governança, gestão de riscos e controles internos da EMGEA, e, por consequência, no atingimento dos objetivos estratégicos da Empresa.

Monique Sausmikat Guedes
Chefe de Auditoria Interna

**AVALIAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA PELO COMITÊ DE AUDITORIA
RAINT/2019**

O exercício de 2019 foi atípico em relação aos trabalhos realizados pela Auditoria Interna, pois três eventos estruturais afetaram o planejamento das atividades da Auditoria, a saber:

1. Renegociação dos contratos de prestação de serviços pela CAIXA;
2. Acionamento do cenário de “Atenção” em relação à liquidez da Companhia; e
3. Inclusão da Empresa no Programa Nacional de Desestatização.

Tais fatos impactaram o planejamento das atividades internas em toda a Companhia, com os consequentes reflexos nos trabalhos de Auditoria Interna.

Diante disso, a Auditoria Interna buscou adequar-se ao cenário estabelecido e efetuou correções de prioridades e revisões de prazos. Nesse sentido, a avaliação da Auditoria Interna de 2019, pelo COAUD, considerou o esforço de gestão no sentido de atender aos desafios de curto prazo.

O Comitê de Auditoria considera que as atividades exercidas pela Auditoria Interna no exercício de 2019 atenderam às questões relativas aos itens: conhecimento, estrutura e regimento, capacitação e incentivo, comunicação e desempenho.

Brasília-DF, 13 de março de 2020.

Glauben Teixeira de Carvalho
Membro do Comitê de Auditoria

Luiz Cláudio Ligabue
Membro do Comitê de Auditoria

Sérgio Ricardo Miranda Nazaré
Coordenador do Comitê de Auditoria

NOTA

1. As informações classificadas como sigilosas foram substituídas pela expressão [informação sigilosa], em conformidade com o art. 20, da Instrução Normativa SCF/CGU nº 9, de 9.10.2018.
2. Em atendimento ao art. 20 da Instrução Normativa nº 9, de 9.10.2018, da Secretaria Federal de Controle (SFC) do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU), a Auditoria Interna da EMGEA encaminhou o RAINTE 2019 à CGU em 31.3.2020, após ser apreciado pelo Comitê de Auditoria e pelo Conselho de Administração da EMGEA em reuniões ordinárias realizadas em 13.3.2020 e 26.3.2020, respectivamente.