

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA
RAINT 2020**

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 2020, em função das ações planejadas e constantes do *Plano Anual de Auditoria Interna*¹ para 2020.

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:

a) 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

b) Foram definidos dois objetivos:

- + **Objetivo 1:** Oferecer avaliações e recomendações que contribuam com uma estrutura de governança, gestão de riscos e controles internos compatível com a estratégia 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/2020 à CGU, elaborado e encaminhado de acordo com a Instrução Normativa SFC nº 9/2018, se deu por meio do Ofício no 07284/2019 - AUDIT, de 31.10.2019; e, posteriormente, sem alteração, por meio do Ofício nº 01893/2019 - AUDIT, de 31.3.2020.

c) Foram definidos os seguintes indicadores e metas, e obtidos os respectivos resultados:

Indicadores para o Objetivo 1	O que mede	Periodicidade	2019		2020		2021	
			Meta	Realizado	Meta	Realizado	Meta	Realizado
Recomendações de Auditoria Interna implementadas	Mostra o percentual de recomendações emitidas em um exercício e implementadas no prazo previsto [quanto maior melhor]	Anual	70%	67% [Nota ²]	100%	42% [Nota ³]	100%	-
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 do Comitê de Auditoria, dos órgãos de fiscalização e controle ou por auditorias independentes] [quanto maior melhor]	Anual	100%	NA	100%	NA	100%	-
Recomendações de órgãos de fiscalização e controle e de auditorias externas implementadas	Mostra o percentual de recomendações emitidas em um exercício e implementadas no prazo previsto [quanto maior melhor]	Anual	Até 10 [Nota ⁴]	9 [Nota ⁴]	90%	100%	100%	-
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]	Anual	100%	88%	100%	100%	100%	-

Indicadores para o Objetivo 2	O que mede	Periodicidade	2019		2020		2021	
			Meta	Realizado	Meta	Realizado	Meta	Realizado
Competências de auditoria interna adquiridas	Mostra o percentual de competências adquiridas em comparação à relação de competências necessárias para a formação de Auditores Internos [quanto maior melhor]	Anual	40%	40%	80%	81,42%	100%	-
Avaliação da Auditoria Interna pelo Comitê de Auditoria	Mostra o resultado da avaliação dos membros do Comitê de Auditoria sobre os relatórios de auditoria e suas fundamentações [quanto maior melhor]	Anual	80%	[Manifestação no RAIN'T 2019]	90%	94,74%	100%	-

² Informação atualizada em fevereiro de 2021. Refere-se a 18 recomendações emitidas no exercício de 2019, sendo: 3 prejudicadas por perda de objeto decorrente da inclusão da EMGEA no PND; 14 finalizadas pela unidade responsável, dentre elas 10 validadas e 4 ainda sob análise da Auditoria Interna; e 1 com prazo vincendo, de criticidade média [informação sigilosa]. [Cálculo do indicador: 10/15]

³ Informação atualizada em fevereiro de 2021. Refere-se a 12 recomendações emitidas no exercício de 2020, sendo: 5 concluídas e validadas pela Auditoria Interna; e 7 com prazo vincendo, sendo 1 de criticidade alta [informação sigilosa]; e 6 de criticidade média [informação sigilosa]. [Cálculo do indicador: 5/12]

⁴ Para 2019, o indicador monitorado foi "Recomendações externas que envolvam os processos considerados relevantes pela Auditoria Interna". A definição de relevância tratada no documento foi atribuída a eventos de riscos que pudessem impactar o Planejamento Estratégico da EMGEA para o exercício, quais sejam: riscos de carteiras, liquidez, terceiro, integridade, compras e contratações e segurança da informação.

II. ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

4. Amparada por seus princípios e objetivos, todos os trabalhos de auditoria foram programados de forma alinhada com a visão, o propósito, os valores e os objetivos da EMGEA, constantes do seu Plano de Negócios para 2020, que foram:

- ✚ Visão: Uma empresa de gestão e recuperação de ativos, sempre apta a contribuir para a execução de políticas públicas.
- ✚ Propósito: Gerir e recuperar ativos produzindo resultados positivos para as contas públicas.
- ✚ Valores: ética, transparência, trabalho em equipe, respeito e busca da excelência.
- ✚ Objetivos: i) Manter disponibilidade de recursos financeiros que permitam honrar os compromissos assumidos pela Empresa, até a desestatização; e ii) Contribuir para que a desestatização da Empresa seja ágil e eficiente.

5. Os resultados dos trabalhos de auditoria seguem relacionados por tema:

5.1 Aquisições e Contratações

5.1.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 202000001, de 5.5.2020, com a conclusão de alinhamento do processo de aquisição e contratação com a regulamentação vigente e com o Plano de Negócios da EMGEA para 2020.

5.1.2 As necessidades de melhoria verificadas durante o trabalho foram concluídas.

[\[informação sigilosa\]](#)

5.2 Gestão Financeira

5.2.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 202000002, de 15.6.2020, com a conclusão de efetividade⁵ da gestão financeira da Empresa e alinhamento com os objetivos estratégicos.

5.2.2 A necessidade de melhoria verificada durante o trabalho foi concluída.

[\[informação sigilosa\]](#)

5.3 Folha de Pagamento

5.3.1 A auditoria nº 2020003 foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 202000003, de 22.7.2020, com a conclusão da adequação dos pagamentos e recolhimentos de valores da folha de pagamento e alinhamento com os objetivos estratégicos.

⁵ Conceito utilizado para efetividade: maximizar o resultado financeiro e econômico a partir do controle, análise e planejamento das contas a receber e a pagar, do fluxo de caixa, da captação e aplicação de recursos financeiros, da devida análise de viabilidade financeira econômica relacionada a operações que envolvam carteiras de crédito e negociações com fornecedores em torno de descontos por conta de mudanças nos prazos de recebimentos e pagamentos (ser eficaz), com o mínimo de erros e/ou dispêndios (ser eficiente e produtivo).

5.4 Carteiras de ativos imobiliários e comerciais

5.4.1 A avaliação envolveu todas as carteiras de ativos imobiliários e comerciais da EMGEA que foram objeto de liquidação de crédito e venda de imóveis.

5.4.2 A auditoria foi concluída com a emissão dos Relatórios de Auditoria nº 202000005, de 3.12.2020; nº 202000006, de 3.12.2020; nº 202000007, de 10.12.2020; nº 202000008, de 10.12.2020; nº 202000009, de 11.12.2020; e nº 202000010, de 11.12.2020.

5.4.3 As necessidades de melhoria verificadas durante o trabalho – visando a efetividade das realizações de créditos e venda de imóveis não de uso; e a consistência das informações para o desfazimento das carteiras da EMGEA – foram concluídas e/ou estão em execução sob cronograma de plano de ação.

[informação sigilosa]

5.5 Infraestrutura de TI e logística

5.5.1 A auditoria nº 202000005 foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 202000004, de 15.6.2020, com a conclusão de efetividade dos processos de apoio logístico e tecnológico e alinhamento com os objetivos estratégicos.

5.5.2 As necessidades de melhoria verificadas durante o trabalho foram concluídas e/ou estão em execução sob cronograma de plano de ação.

[informação sigilosa]

5.6 Planejamento e execução estratégica, gestão de riscos e controles internos

5.6.1 A auditoria foi concluída com a emissão do Relatório de Auditoria nº 202000011, de 21.12.2020, com a conclusão de conformidade normativa.

5.7 Monitoramentos contínuos

5.7.1 Envolveu o monitoramento de novas aquisições e contratações de serviços ou de pessoas; transações com partes relacionadas; flutuação das realizações de créditos ou venda de ativos; reclamações ou denúncias; pautas e atas de reuniões de diretoria, conselhos de administração e fiscal e comitê de auditoria, e recomendações emitidas por órgãos de controle interno e externo, auditorias independentes, conselho fiscal, comitê de auditoria e auditoria interna.

5.7.2 Não foram identificados fatos relevantes no ambiente institucional, que não tenham sido reportados por meio de notas, pareceres de auditoria e relatórios trimestrais de auditoria.

5.8 Gestão da Auditoria Interna

5.8.1 Envolveu o controle da Auditoria Interna que assegurou a execução do plano de auditoria, a assessoria ao Conselho de Administração, por meio do Comitê de Auditoria, sobre os temas avaliados; e a coordenação de trabalhos com os órgãos de fiscalização e controle e auditorias independentes.

5.9 Gestão da qualidade da Auditoria Interna

5.9.1 Integraram a gestão da qualidade do processo da auditoria interna o aprimoramento das competências dos auditores, com a continuidade da capacitação nas competências⁶ necessárias para a realização dos trabalhos de auditoria. Não foram realizadas melhorias no modelo do processo. Serviram como métrica de qualidade, os resultados apresentados nos itens VI e VII deste Relatório.

5.10 Outros

5.10.1 Não foram realizadas auditorias não planejadas. As horas segregadas para reserva técnica foram distribuídas nos monitoramentos sobre a internalização das carteiras de crédito e as contratações de empresas em substituição à Caixa Econômica Federal, que direcionaram os trabalhos de auditoria previstos.

III. FATOS RELEVANTES NO AMBIENTE DA AUDITORIA INTERNA

6. Em virtude da pandemia causada pelo Covid-19, todos os membros da equipe de auditoria realizaram os trabalhos de auditoria de forma remota no período de 17.3.2020 a 12.6.2020; e um membro, por enquadramento em grupo de risco, a partir de 6.11.2020. Não houve comprometimento na execução dos trabalhos programados.

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

7. O Planejamento Estratégico, Plano de Negócios e Cadeia de Valor estão alinhados entre si. Já a estrutura de processos internos depende da conclusão de rotinas operacionais e de reporte de resultados que já estão em readequação.

8. 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 pelo Gabinete de Governança.

9. A Empresa adotou ações de disseminação de assuntos relacionados à integridade, ética e conduta, bem como de segurança da informação de dados estratégicos e pessoais.

10. A Ouvidoria da EMGEA atuou no sentido de atender aos registros recebidos no Sistema FalaBR, bem como encaminhá-los para as unidades responsáveis para tratamento, quando necessário, apresentando, nos prazos regulares, as respostas definitivas aos usuários. Não foram recebidas⁷ denúncias que envolvessem desvios a integridade e ética por parte dos colaboradores da Empresa.

11. A partir dos trabalhos realizados no exercício de 2020, foi possível constatar entrega de valor pela Empresa decorrente da execução dos seus processos de governança, gerenciamento de risco e controles internos.

⁶ Anexo II do Plano Anual de Auditoria Interna aprovado para o exercício de 2020.

⁷ Canal FalaBR; mensagens eletrônicas à Auditoria Interna; ou mensagens eletrônicas ao Comitê de Auditoria.

V. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DOS MEMBROS DA AUDITORIA INTERNA

12. No exercício de 2020, foram desenvolvidas 10 competências distribuídas em 45 assuntos tratados nos seguintes treinamentos:

Treinamentos / Competências	Assun- tos	Audi- tores	Horas totais	Entidades	Valores [R\$]	Modalidades
Valuation: Capacitação em Desinvestimento [CGU] [Competências trabalhadas: Raciocínio crítico; Tino comercial]	4	1	80,0	Controladoria Geral da União	0,00	Presencial
Contabilização de Benefícios [Competências trabalhadas: Melhoria contínua; Persuasão e colaboração]	2	1	10,0	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	0,00	On-line
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público Ataque Cibernético; e Workshop LGPD [Competências trabalhadas: Tino comercial]	1	1	20,0	Escola Nacional de Administração Pública - Enap; Evento institucional EMGEA	0,00	On-line
Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos [Competências trabalhadas: Tino comercial]	1	1	10,0	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	0,00	On-line
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA [Competências trabalhadas: Entrega da auditoria interna; Governança, riscos e controle; Tino comercial]	7	3	120,0	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	0,00	On-line
Big Data Fundamentos 2.0 Introdução à Ciência de Dados 2.0 Microsoft Power BI para Data Science [Competências trabalhadas: Raciocínio crítico]	6	1	134,0	Data Science Academy	0,00	On-line
IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna [Competências trabalhadas: Comunicação, Entrega da auditoria interna, Ética profissional, Gerenciamento de auditoria interna, Melhoria Contínua, Melhoria e Inovação, Tino comercial]	20	1	16	Controladoria Geral da União	0,00	On-line
Prestação de Contas - Nova Regulamentação da IN-TCU 84/2020 [Competência trabalhada: Tino comercial]	1	1	2	Tribunal de Contas da União	0,00	On-line
Atualização do Modelo de 3 linhas: Performance, Controle e Governança [CONACI] Novo Modelo das 3 Linhas de Defesa do IIA 2020 Análise introdutória de crédito e risco de crédito [Competências trabalhadas: Governança, riscos e controle]	1	4	10	Conselho Nacional de Controle Interno; IIA Brasil; FGV - Fundação Getúlio Vargas	0,00	On-line
Auditoria Preventiva em Licitações: Alcance de Resultados com o uso de Algoritmos e BLOCKCHAIN. (CONACI) [Competências trabalhadas: Raciocínio crítico]	1	1	2	Conselho Nacional de Controle Interno	0,00	On-line
Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - CONBRAI 2020 [Competências trabalhadas: Comunicação, Entrega da Auditoria, Ética profissional, Gerenciamento de auditoria interna, Tino comercial]	7	2	32	IIA Brasil	0,00	On-line
“Ética e Integridade: vale a pena? Como mobilizar as pessoas e gerenciar o risco de conflitos de interesse no contexto da desestatização”. [Competências trabalhadas: Ética profissional]	1	5	10	EMGEA	0,00	On-line
Total Geral	47	5	436		0	










Nota 1: Os treinamentos realizados somaram até o exercício de 2020, 92 assuntos dos 113 previstos no Plano de Capacitação e Formação de Auditores Internos para o triênio 2019 a 2021 [2019: 45; 2020: 47]. O total de 47 em 2020 não inclui os assuntos já estudados em 2019 [realçados na coluna Assuntos]. Cálculo do Indicador 2.1 = número de assuntos estudados no plano de competências / número de assuntos previstos no plano de competências. Resultado = 92/113 = 81,42%, da meta de 80% para o exercício de 2020.

VI. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE [PGMQ] DA AUDITORIA INTERNA

13. 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.

14. O resultado consolidado do PGMQ, relativo ao exercício de 2020, demonstrado a seguir, permitiu a identificação de oportunidades de melhorias no ambiente de auditoria, que serão tratadas no exercício de 2021.

14.1 Lista de verificação: realizado em todas as Auditorias.

Questões:	
	<i>Os itens de solicitação de auditoria com as respectivas respostas estão referenciados no apontamento, quando necessários?</i>
	<i>As informações registradas nos apontamentos são suficientes, confiáveis, relevantes e úteis para cumprir os objetivos do trabalho de auditoria?</i>
	<i>Os apontamentos foram revisados e concluídos pelo titular da Unidade de Auditoria Interna ou seu substituto?</i>
	<i>Os documentos internos foram vinculados no apontamento?</i>
	<i>Os papéis de trabalho foram anexados ao apontamento?</i>
	<i>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?</i>
	<i>Os trabalhos de auditoria foram adequadamente supervisionados para assegurar que os objetivos sejam alcançados, a qualidade seja assegurada e que a equipe seja desenvolvida?</i>
	<i>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?</i>
	<i>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?</i>
Resultado: 100% atendido.	

14.2 Autoavaliação realizada por toda a equipe de auditores: realizado em todas as Auditorias.

Item	Escala				
	Sim	Em sua grande maioria	Poucas vezes	Não	Não tenho informações para opinar
<i>Você conhece bem a EMGEA, sua estratégia e seus objetivos?</i>	80,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>Os recursos [pessoas e tecnológicos] foram apropriados?</i>	80,0%	16,0%	4,0%	0,0%	0,0%
<i>Os treinamentos realizados proporcionaram melhoria no desempenho das suas funções?</i>	60,0%	36,0%	0,0%	0,0%	4,0%
<i>Os processos internos possibilitaram a execução dos trabalhos designados a você?</i>	72,0%	28,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>O planejamento do trabalho foi claro o suficiente para executar os trabalhos designados a você?</i>	76,0%	24,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>Você revisou as ações dos gestores em resposta aos apontamentos de auditoria anteriores?</i>	52,0%	48,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>Você utilizou as informações anteriores, como sugestões e críticas por parte da unidade auditada, lições aprendidas, autoavaliações e outros?</i>	64,0%	36,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>Os trabalhos em campo contaram com pré-aprovações do escopo de auditoria, melhores práticas inovadoras, horas orçamentadas e equipe encarregada?</i>	80,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>Mensurou o tempo gasto por você em todos os trabalhos realizados?</i>	68,0%	12,0%	0,0%	20,0%	0,0%
<i>Atuou com integridade?</i>	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>Atuou com objetividade [avaliação equilibrada de todas as circunstâncias relevantes e não indevidamente influenciados pelos interesses próprios ou de terceiros na formulação dos julgamentos]?</i>	80,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<i>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]?</i>	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Item	Escala				
	Sim	Em sua grande maioria	Poucas vezes	Não	Não tenho informações para opinar
Atuou com proficiência [aplicação do conhecimento, habilidade e experiência necessárias na execução dos serviços de auditoria interna]?	92,0%	8,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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?	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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]?	80,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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]?	80,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Elaborou conclusões pautadas no planejamento e nas evidências obtidas?	96,0%	4,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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]?	40,0%	60,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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]?	80,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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].	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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?	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Divulgou todos os fatos materiais de seu conhecimento que, caso não fossem divulgados, poderiam distorcer o relatório apresentado sobre as atividades objeto da revisão?	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Se comprometeu somente com aqueles serviços para os quais possuía os necessários conhecimentos, habilidades e experiência?	80,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%

14.3 Pesquisa de opinião com perguntas respondidas pelos gestores responsáveis por temas avaliados em 5 relatórios, dos 11 emitidos no exercício (45,5%).

Item	Escala				
	Sim	Em sua grande maioria	Poucas vezes	Não	Não tenho informações para opinar
A equipe de auditores agiu com respeito e urbanidade?	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
A equipe de auditores atuou com imparcialidade?	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
A equipe de auditores demonstrou conhecimento suficiente para avaliar os controles internos do objeto auditado?	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
As conclusões constantes no relatório foram suficientemente embasadas por evidências ou critérios claros?	83,33%	16,67%	0,00%	0,00%	0,00%
As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes?	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
As recomendações emitidas, uma vez atendidas, contribuirão para a melhoria da gestão?	83,33%	0,00%	0,00%	0,00%	16,67%
As reuniões sobre a minuta do Relatório e sobre a Busca Conjunta de Soluções agregou valor aos resultados da auditoria?	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Em sua opinião, a auditoria tratou de temas relevantes no relatório emitido?	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
O relatório de auditoria é claro e conciso?	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações ou esclarecimentos foram razoáveis?	66,67%	16,67%	16,67%	0,00%	0,00%
Você foi informado no início dos trabalhos acerca dos objetivos da auditoria?	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

14.4 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?
- 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 questionário teve como alternativas de respostas: “sim”; “em sua grande maioria”; “Poucas vezes”; “Não”; e “Não tenho informações para opinar”. O resultado foi: das 38 perguntas [100%], 36 tiveram como resposta “sim” [94,74%] e 2 como “em sua grande maioria” [5,26%]. O resultado registrado na meta 3 “c” deste RAINTE foi: 94,74%.

VII. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

14.5 A atuação da Auditoria Interna no exercício de 2020, 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.

14.6 As ações de melhorias concluídas no exercício de 2020, foram reportadas com suas respectivas classificações de ganho institucional:

[informação sigilosa]

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.
- + **Dimensões de ganhos não financeiros:**
 - Missão, Visão e/ou Resultado: Tem como referência o planejamento estratégico; e o benefício a ser implementado pode afetar os processos finalísticos da EMGEA.
 - Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos internos: Tem como referência o planejamento estratégico; e o benefício a ser implementado pode afetar os processos de apoio e/ou gerenciais da EMGEA.

 **Repercussões de ganhos não financeiros:**

- Transversal: Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria EMGEA, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades da Administração Pública.
- Estratégica: Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração, entendida como Diretoria Executiva e/ou Conselho de Administração.
- 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, entendida como Diretoria Executiva e Conselho de Administração.

Brasília DF, 12 de março de 2021.

Monique Sausmikat Guedes
Chefe de Auditoria Interna

NOTA

1. Para a versão publicada no sítio da EMGEA, 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 2020 à CGU em 30.3.2021, após ser apreciado pelo Comitê de Auditoria e pelo Conselho de Administração da EMGEA em reuniões ordinárias realizadas em 12.3.2021 e 25.3.2021, respectivamente.