

**RELATÓRIO ANUAL DE  
ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA  
[RAINT 2022]**

**1. ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA****1.1. As atividades realizadas pela equipe<sup>1</sup> de auditoria e previstas no PAINT 2022<sup>2</sup> foram:**

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Período previsto <sup>3</sup>	Horas previstas	Horas realizadas	% Utilização	Situação [% entregas]
1	Avaliação	Gestão financeira	Avaliar a adequação da gestão financeira e econômica.	03/01/2022-25/02/2022-	523	559	107%	Relatório de Auditoria nº 202200001
2	Avaliação	Gestão de dados e informações	Avaliar a adequação do ambiente de segurança da informação institucional, incluída a gestão de dados pessoais. Trabalho coordenado com a Auditoria Independente.	02/03/2022-31/08/2022	1.044	924	88%	Relatório de Auditoria nº 202200002
3	Avaliação contínua	Gestão e recuperação de créditos imobiliários perante pessoas físicas	Avaliar a adequação da gestão da carteira.	03/01/2022-16/12/2022	1.600	1.346	84%	Relatório de Auditoria nº 202200011
4	Avaliação contínua	Gestão e alienação de imóveis não de uso	Avaliar a adequação da gestão da carteira.	03/01/2022-16/12/2022	1.179	1.008	85%	Relatórios de Auditoria nº 202200004 e 202200010
5	Avaliação contínua	Gestão e recuperação de créditos perante pessoas jurídicas do setor privado	Avaliar a adequação da gestão da carteira.	03/01/2022-16/12/2022	910	714	79%	Relatórios de Auditoria nº 202200005 e 202200008
6	Avaliação contínua	Gestão de pessoas	Avaliar a adequação dos pagamentos efetuados e do ambiente de conduta, ética e integridade.	03/01/2022-16/12/2022	792	1.019	129%	Relatórios de Auditoria nº 202200006 e 202200009
7	Avaliação contínua	Gestão da estratégia, organização e comunicação	Avaliar a adequação estrutural para cumprimentos dos objetivos estratégicos.	03/01/2022-16/12/2022	938	798	85%	Relatório de Auditoria nº 202200007, de 23.11.2022
<b>Sub total</b>					<b>6.986</b>	<b>6.368</b>	<b>91%</b>	<b>100%</b>
8	Gestão da auditoria interna	Capacitação dos Auditores	Assegurar a efetividade dos trabalhos de auditoria interna.	Janeiro-Dezembro	249,5	205	82%	100%
9	Gestão da auditoria interna	Monitoramento de recomendações	Assegurar a efetividade dos trabalhos de auditoria interna.	Janeiro-Dezembro	499	321	64%	100%
10	Gestão da auditoria interna	Gestão e Melhoria da Qualidade	Assegurar a efetividade dos trabalhos de auditoria interna.	Janeiro-Dezembro	249,5	279	112%	100%
11	Gestão da auditoria interna	Gestão interna da UAIG	Assegurar a eficiência e qualidade dos trabalhos; assessorar a Alta Administração e direcionar trabalhos para mitigação de riscos; e coordenar os trabalhos de auditoria visando maior eficiência no serviço de avaliação.	Janeiro-Dezembro	1.247,5	1.219	74%	100%
12	Gestão da auditoria interna	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Atender demandas específicas de auditoria para órgãos de fiscalização e controle; e por meio de relacionamento com os órgãos de fiscalização e controle e auditorias independentes, coordenar os trabalhos de auditoria visando maior eficiência no serviço de avaliação.	Janeiro-Dezembro	249,5	1	0%	100%
<b>Sub total</b>					<b>2.495</b>	<b>2.025</b>	<b>81%</b>	

<sup>1</sup> Envolve três auditores, um gerente e um chefe de auditoria interna.

<sup>2</sup> Versão preliminar encaminhada por meio do Sistema e-Aud à CGU em 29.11.2021, com manifestação de adequação em 13.12.2021. Remessa da versão final aprovada pelo Conselho de Administração da EMGEA em 27.1.2022 [Ata nº 261], e remetido à CGU em 18.2.2022.

<sup>3</sup> Os prazos inicialmente previstos foram prorrogados sob a prerrogativa do item 11 do PAINT 2022, tendo em vista o contido no Decreto nº 11.110, de 29 de junho de 2022, que alterou o marco temporal para o início da contagem do prazo de que trata o caput do art. 3º do Decreto nº 9.589, de 29.11.2028, combinado com a [Resolução CPPI Nº 242, de 24 de junho de 2022](#) e a [Resolução CPPI nº 256, de 20 de setembro de 2022](#).

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Período previsto <sup>3</sup>	Horas previstas	Horas realizadas	% Utilização	Situação [% entregas]
13	Reserva técnica	Trabalhos de avaliação e de consultoria não planejadas e/ou decorrentes de demandas extraordinárias	Permitir os serviços de avaliação e consultoria sobre temas não planejados que se tornem relevantes e/ou decorrentes de demandas extraordinárias.	Janeiro-Dezembro	499	98	20%	100%
14	Férias				0	488	-	
15	Licenças/ Abonos/ Vago				0	741	-	
<b>Total</b>					<b>9.980</b>	<b>9.980</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 2. INDICADORES DE DESEMPENHO

2.1. Considerando a *missão*<sup>4</sup> e os *princípios*<sup>5</sup> da Auditoria Interna, a *estratégia da EMGEA, refletida em seus objetivos*<sup>6</sup>, e os riscos a eles vinculados, a Auditoria Interna definiu seus próprios *objetivos*<sup>7</sup> e indicadores, cujos resultados são os seguintes:

Indicador	O que mede	Meta 2022	Realizado em 2022
Recomendações de Auditoria Interna implementadas	<b>Mostra o percentual de atendimento das recomendações da Auditoria Interna vindas ou vencidas [quanto maior melhor]</b> [quantidade de recomendações com prazo vincendo ou vencido em 31.12.2021 atendidas (16) / quantidade de recomendações com prazo vincendo ou vencido em 31.12.2021 (19 - 1 prejudicada = 18)]	100%	89% [Tabelas 3 a 5 do Anexo II]
Execução do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT	<b>Mostra o percentual de conclusão das atividades de auditoria previstas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT</b> [quanto maior melhor] [quantidade de avaliações concluídas / quantidade de avaliações planejadas]	100%	100% [Item 1.1]
Melhoria da qualidade do processo de auditoria interna	<b>Mostra o percentual de conclusão dos itens de qualidade do IACM</b> [quanto maior melhor] [quantidade de itens de qualidade concluídos / quantidade de itens de qualidade planejados no IACM]	100%	100% [Item 4.2]
Avaliação da Auditoria Interna pelo Comitê de Auditoria	<b>Mostra o resultado da avaliação dos membros do Comitê de Auditoria sobre os relatórios de auditoria e suas fundamentações</b> [quanto maior melhor] [resultado do preenchimento do questionário de avaliação da Auditoria Interna pelo Comitê de Auditoria]	Adequada	Adequada [Item 4.3.3]

## 3. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

3.1. A atuação da Auditoria Interna no exercício de 2022, 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.

3.2. As ações de melhorias concluídas até a emissão deste RAIN, tiveram classificações de ganho institucional, conforme demonstradas nas tabelas a seguir:

[#R - Confidencial restrito]

<sup>4</sup> A Auditoria Interna tem como missão aumentar e proteger o valor da EMGEA, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento fundamentados em risco.

<sup>5</sup> Para a efetividade da Auditoria Interna, 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 vinculada por meio do Comitê de Auditoria ao Conselho de Administração, ao qual se reportará diretamente; possuir recursos adequados; e comunicar-se de modo efetivo.*

<sup>6</sup> Planejamento Estratégico para 2022 [Nota Técnica nº 282 - ASSES, de 3.11.2021], aprovados pelo Conselho de Administração em 25.11.2021 - Ata COSAD nº 259.

<sup>7</sup> Objetivo 1: Oferecer avaliações e recomendações tempestivas que contribuam com uma estrutura de governança, gestão de riscos e controles internos adequada para o encaminhamento da Empresa para a liquidação. Objetivo 2: Possuir um processo de auditoria interna efetivo e uma equipe com as competências necessárias para a qualidade das avaliações.

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

4.1. 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.










4.2. Foram realizadas avaliações internas, atualização de normativos e ações relacionadas a indicadores de qualidade de auditoria necessários para elevação do nível de maturidade, quais sejam:

ID	Ação	Item IA-CM	Situação
1	Atualizar a matriz de competências e a gestão de desempenho	KPA 2.3/KPA 3.4/KPA 5.5	Concluído
2	Contratar profissional de TI para apoiar a geração e validação de relatórios para auditoria contínua	KPA 2.8/KPA 4.1/KPA 5.1	
3	Implantar a Auditoria Ágil <sup>8</sup>	KPA 2.8/KPA 4.1/KPA 5.1/KPA 5.7	
4	Revisar a padronização dos papéis de trabalho	KPA 2.8/KPA 4.1/KPA 5.1	
5	Revisar o processo de comunicação assertiva	KPA 2.8	
6	Atualizar o canal de comunicação da AUDIT na Intranet	KPA 2.9/KPA 3.7/KPA 4.4	
7	Definir Matriz de Perfil de Acesso de TI	KPA 2.10	
8	Definir processo de atualização periódica de testes versus riscos	KPA 3.6/KPA 5.1	
9	Atualizar o Manual de Auditoria contendo as novas práticas adotadas	-	








4.2.1. Ao final do exercício, foram encaminhados para a CGU/SFC os questionários preenchidos no e-Aud, com o oferecimento de avaliação externa da qualidade da Auditoria Interna da EMGEA.

4.3. Das avaliações internas, foram realizadas:

4.3.1. Lista de verificação das avaliações internas: 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>
<b>Resultado: 100% atendido.</b>

4.3.2. Auto avaliação realizada pela equipe de auditores:

Questões:
 <i>Você conhece bem a EMGEA, sua estratégia e seus objetivos?</i>
 <i>Os recursos [pessoas e tecnológicos] foram apropriados?</i>
 <i>Os treinamentos que você realizou proporcionaram melhoria no desempenho das suas funções?</i>
 <i>Os processos internos possibilitaram a execução dos trabalhos designados a você?</i>
 <i>O planejamento do trabalho foi claro o suficiente para executar os trabalhos designados a você?</i>
 <i>Você revisou as ações dos gestores em resposta aos apontamentos de auditoria anteriores?</i>
 <i>Você utilizou as informações anteriores, como sugestões e críticas por parte da unidade auditada, lições aprendidas, auto avaliações e outros?</i>

<sup>8</sup> Auditoria Ágil é um método de trabalho que tem por objetivo que a equipe tome decisões que torne a sua atividade mais eficiente e eficaz. Trata de um trabalho colaborativo em uma série de curtos projetos e auditorias contínuas, nas quais o feedback é fornecido continuamente e é usado para agregar valor à tarefa. O processo é orientado pela metodologia de Design Thinking (ciclo: Empatizar, Definir, Criar, Prototipar e Testar), com uso do *Kanban* (sistema visual que busca gerenciar o trabalho conforme ele se move pelo processo) em aplicativos de gerenciamento de tarefas, e do framework *Scrum* (técnicas/processos de gerenciamento de projetos em equipes auto gerenciáveis).

- ✚ *Mensurou o tempo gasto por você em todos os trabalhos realizados?*
- ✚ *Atuou com integridade?*
- ✚ *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 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 proficiência [aplicação do conhecimento, habilidade e experiência necessárias na execução dos serviços de auditoria interna]?*
- ✚ *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 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 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]?*
- ✚ *Elaborou conclusões pautadas no planejamento e nas evidências obtidas?*
- ✚ *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 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]?*
- ✚ *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?*
- ✚ *Divulgou todos os fatos materiais de seu conhecimento que, caso não fossem divulgados, poderiam distorcer o relatório apresentado sobre as atividades objeto da revisão?*
- ✚ *Se comprometeu somente com aqueles serviços para os quais possuía os necessários conhecimentos, habilidades e experiência?*

**Resultado:**

O questionário é aplicado trimestralmente, teve como alternativas de respostas: “sim”; “em sua grande maioria”; “poucas vezes”; “Não”; e “Não tenho informações para opinar”. O resultado referente ao quarto trimestre de 2022 foi: 84,2%, como “sim”; 14,2% como “em sua grande maioria”; e 1,6% como “Não tenho informações para opinar”.

**4.3.3. 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**

- ✚ *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?*
- ✚ *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?*

**Comunicação/Relatórios**

- ✚ *A auditoria interna comunica as conclusões e recomendações de forma adequada e tempestiva?*
- ✚ *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?*

**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 foi respondido em fevereiro de 2023 e teve como alternativas de respostas: “sim”, “em sua grande maioria”, “Poucas vezes”, “Não”, e “Não tenho informações para opinar”. O resultado foi: 68,42% como “sim”; 22,81% como “em sua grande maioria”; 4,39% como “poucas vezes”; 4,39% como “não tenho informações para opinar” e 0% como não.

Brasília DF, 31 de março de 2023.

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 [#R - Confidencial restrito], em conformidade com o art. 14, da Instrução Normativa SCF/CGU nº 5/2021.
2. Em atendimento ao art. 13 da Instrução Normativa SCF/CGU nº 5/2021, a Auditoria Interna da EMGEA encaminhou o RAINTE 2022 à CGU em 30.3.2023, após ser apreciado pelo Conselho de Administração da EMGEA em reuniões ordinárias realizadas em 27.2.2023 e 30.3.2023.

## Anexo I - Detalhamento dos trabalhos de gestão da auditoria interna

### 1. Capacitação dos Auditores

1.1 No exercício de 2022, foram realizadas 219 horas das 200 obrigatórias, para os seguintes treinamentos:

Nome do treinamento	Instituição	Período	Qtde. de auditores ativos treinados	Horas totais de Certificado	Situação
Produtividade de Gestão do Tempo	Conquer	jan/22	3	45	Concluído
Auditoria e Controle Para Estatais	Enap	mar/22	3	60	
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Enap	mar/22	1	24	
Elaboração de Relatórios de Auditoria [modelo CGU]	Enap	mai e jun/22	3	72	
Conceitos básicos de consultoria na auditoria interna	IIA Brasil	jul/22	1	2	
42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - COBRAI 2022	IIA Brasil	set/2022	1	16	
<b>Total</b>	-	-	<b>5</b>	<b>219</b>	-

### 2. Gestão Interna da Unidade de Auditoria Interna da EMGEA

2.1 Foram realizadas as atividades de gestão interna previstas, como: monitoramento e controle dos trabalhos de auditoria a partir de revisões e reuniões diárias de trabalho; avaliações de desempenho dos auditores; emissão dos: reportes mensais, relatório trimestral e relatórios e pareceres de auditoria; elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para 2023; participação em reuniões com o Diretor-Presidente, o Comitê de Auditoria, o Conselho de Administração, o Conselho Fiscal; acompanhamento dos trabalhos da Auditoria Independente; reuniões mensais com a Superintendência de Controles Internos e Riscos; e leitura das atas das reuniões realizadas pelos órgãos colegiados estatutários.

### 3. Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

3.1 Foi recebida uma demanda da Secretaria Federal de Controle Interno, da CGU, relacionada ao Processo nº 00190.110983/2021-34, que envolve “folha de pagamento”; e atendida por meio do Ofício nº 00039/2022 - AUDIT - #R, de 4.1.2022. Não foram identificadas inadequações.

### 4. Reserva técnica

4.1 Foi recebida denúncia, cujo processo/tema não estava previsto. Tendo em vista as horas de reserva técnica disponíveis, o trabalho foi realizado sem prejuízo na execução do PAINT e a conclusão emitida por meio do Relatório de Apuração nº 00004/2022 - AUDIT.

Anexo II - Monitoramento de Recomendações – Atualizados até a data do Relatório.

[#R - Confidencial restrito]

## LEGENDA DE AUDITORIA INTERNA

### CRITICIDADES:

Dimensão	Criticidade	Sim	Em percentual ou frequência menor	Não ou Não se aplica
		[Peso 1,5]	[Peso 1]	[Peso 0]
Financeiro	A inadequação gerou ou tem potencial de gerar perda financeira acima de 1% do saldo de caixa médio dos últimos 12 meses [Fonte: Relatório de Gestão Financeira]			
Frequência do erro	A inadequação, se não tratada, pode ter frequência de semanal ou diária			
Compliance	A inadequação envolve descumprimento legal ou infra legal			
Ética	A inadequação decorreu de conduta indevida, segundo o código de ética			
Imagem	A inadequação impacta a reputação da companhia			
Governança, Gestão de Riscos e Controle Interno	Em havendo recomendação para sanar a inadequação, esta tem potencial de melhoria nas estruturas de governança, de gestão de riscos e de controle internos, com impacto na atividade fim			
<b>Total [se a soma dos pontos for maior que 3, criticidade “Alta”; se menor ou igual a 3 e diferente de 0, “Média”; se 0, “Baixa”]</b>				
<b>Criticidade do ponto</b>				<b>[Resultado]</b>

### GANHOS:

A quantificação dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna é apurada considerando os seguintes requisitos:

- Ganho financeiro:** recomendações que, após acatadas e implantadas, resultaram em economia de gastos, em evitar prejuízo financeiro ou na recuperação de prejuízos. São mensurados por unidades monetárias.
  - Ganho não financeiro:** recomendações que, após acatadas e implantadas, resultaram na melhoria da gestão de forma positiva e estruturante. São mensurados por unidades não monetárias e podem ser classificados nos seguintes tipos:
    - Medida de aperfeiçoamento da prestação de serviços públicos  
Situações identificadas nas quais a implementação da orientação e/ou recomendação da Unidade de Auditoria Interna provocou melhoria dos processos ou programas, refletindo diretamente na qualidade do serviço público entregue à sociedade.
    - Medida de aperfeiçoamento da transparência  
Situações identificadas nas quais a implementação da orientação e/ou recomendação da Unidade de Auditoria Interna levou ao aperfeiçoamento da transparência da gestão pública.
    - Medida de aperfeiçoamento do controle social  
Situações identificadas nas quais a implementação da orientação e/ou recomendação da Unidade de Auditoria Interna levou ao aperfeiçoamento do controle social.
    - Medida de promoção de sustentabilidade ambiental  
Situações identificadas nas quais a implementação da orientação e/ou recomendação da Unidade de Auditoria Interna levou à promoção de sustentabilidade ambiental.
    - Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos  
Situações identificadas nas quais a implementação da orientação e/ou recomendação da Unidade de Auditoria Interna levou ao aperfeiçoamento da capacidade do gestor em identificar e analisar os riscos inerentes às suas atividades finalísticas, assim como à melhoria dos controles internos de forma proporcional às fraquezas e ameaças. proporcional às fraquezas e ameaças.
    - Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos  
Situções identificadas nas quais a implementação da orientação e/ou recomendação da Unidade de Auditoria Interna levou ao aperfeiçoamento da execução de programas ou processos, desde que não esteja classificada nos itens anteriores e que a medida tenha sido sobre a causa do problema (estruturante) e não apenas para resolver questões pontuais.
    - Condenação criminal  
Condenações obtidas em qualquer esfera da justiça, desde que no âmbito penal e decorrentes de trabalhos da Unidade de Auditoria Interna.
    - Declaração de inidoneidade  
Empresas declaradas inidôneas pela Unidade de Auditoria Interna, desde que decorrente de trabalhos da Unidade de Auditoria Interna.
    - Demissão, cassação ou destituição  
Punições expulsivas aplicadas pela Unidade de Auditoria Interna a empregados envolvidos com práticas ilícitas comprovadas, desde que decorrente de trabalhos da Unidade de Auditoria Interna.
    - Outras decisões civis e medidas administrativas ou correccionais  
Medidas administrativas ou correccionais adotadas por órgão ou entidade federal e condenações obtidas em qualquer esfera da justiça, desde que não esteja no âmbito penal. Em ambos os casos, devem ser decorrentes de trabalhos da Unidade de Auditoria Interna.
- Dimensões:**
    - Missão, Visão e/ou Resultado: Tendo como referência o planejamento estratégico, o benefício a ser implementado pode afetar os processos finalísticos da organização.
    - Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos: Tendo como referência o planejamento estratégico, o benefício a ser implementado pode afetar os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.
- Repercussões:**
    - 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.
    - Estratégica: Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta 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.