

**RELATÓRIO ANUAL DE  
ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA  
[RAINT 2023]**

## 1. ALOCAÇÃO EFETIVA DE FORÇA DE TRABALHO E EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA

### 1.1. As atividades previstas no PAINT 2023<sup>1</sup> e realizadas pela equipe de auditoria foram:

ID	Objeto Auditado	Objetivo	Período previsto	Horas			Equipe <sup>2</sup>	%	Produtos
				Prev.	Real.	%			
1	Gestão contábil, financeira e tributária	Avaliar a gestão financeira sob os aspectos estratégicos e legais	02/01/2023 28/02/2023	544	590	108,4%	4	100,0%	- Relatório de Auditoria nº 00001, de 16.3.2023
2	Contratos imobiliários perante pessoa física	Avaliar a gestão da carteira sob os aspectos de conformidade operacional.	02/01/2023 15/12/2023	796	816	102,5%	4	100,0%	- Relatórios de Auditoria nº 00002, de 23.8.2023; e nº 00009, de 4.12.2023 - Reportes mensais apresentados ao COAUD em 15.2, 29.3, 26.4, 24.5, 28.6, 26.7, 30.8, 25.9, 18.10 e 22.11.2023 e 17.1.2024
3	Contratos perante pessoa jurídica	Avaliar a gestão da carteira sob os aspectos de conformidade operacional.	02/01/2023 15/12/2023	796	471	59,2%	4	100,0%	- Relatório de Auditoria nº 00004, de 23.8.2023 - Reporte mensal apresentado ao COAUD em 29.3, 26.4, 24.5, 28.6, 26.7, 30.8, 25.9, 18.10 e 22.11.2023 e 17.1.2024
4	Imóveis não de uso	Avaliar a gestão da carteira sob os aspectos de conformidade operacional.	02/01/2023 15/12/2023	796	766	96,2%	4	100,0%	- Relatórios de Auditoria nº 00006, de 19.9.2023; e nº 0008, de 29.11.2023 - Reportes mensais apresentados ao COAUD em 15.2, 29.3, 26.4, 24.5, 28.6, 26.7, 30.8, 25.9, 18.10 e 22.11.2023 e 17.1.2024
5	Gestão de terceiros	Avaliar a qualidade da gestão dos serviços terceirizados críticos para a atividade fim da Empresa [recuperação de créditos, venda e administração de imóveis não de uso e seguro habitacional]	02/01/2023 15/12/2023	1.116	682	61,1%	5	100,0%	- Relatório de Auditoria nº 00005, de 28.8.2023 - Reportes mensais apresentados ao COAUD em 28.6, 26.7, 30.8, 25.9, 18.10 e 22.11.2023 e 17.1.2024
6	Gestão de compras	Avaliar a gestão de compras sob os aspectos estratégicos e de conformidade	02/01/2023 15/12/2023	304	284	93,4%	4	100,0%	- Relatório de Auditoria nº 00011, de 6.12.2023 - Reporte mensal apresentado ao COAUD em 30.8, 25.9, 18.10 e 22.11.2023 e 17.1.2024
7	Gestão de pessoas	Avaliar a gestão de pessoas, que inclui os processos de contratação, capacitação, desempenho, demissão e pagamento, sob os aspectos estratégicos e de conformidade.	02/01/2023 15/12/2023	876	1.059	121,0%	4	100,0%	- Relatórios de Auditoria nº 00003, de 11.8.2023; e nº 00007, de 16.11.2023 - Pareceres nº 00004, de 20.4.2023; nº 00005, de 26.4.2023; nº 00016, de 23.5.2023; nº 00024, de 14.6.2023; nº 00025, de 14.6.2023; nº 00032, de 16.10.2023; e nº 00037, de 13.12.2023; - Reporte mensal apresentado ao COAUD em 29.3, 26.4, 24.5, 28.6, 26.7, 30.8, 25.9, 18.10 e 22.11.2023 e 17.1.2024
8	Gestão de sistemas e infraestrutura de TI	Avaliar a gestão de sistemas e infraestrutura de TI sob os aspectos estratégicos e de riscos identificados.	02/01/2023 15/12/2023	282	318	112,7%	3	100,0%	- Relatório de Auditoria nº 00010, de 5.12.2023 - Reporte mensal apresentado ao COAUD em 24.5, 28.6, 26.7, 30.8, 25.9, 18.10 e 22.11.2023 e 17.1.2024
9	Créditos FCVS	Avaliar a gestão da carteira sob os aspectos de conformidade operacional.	02/01/2023 15/12/2023	896	773	86,3%	4	100,0%	- Relatório de Auditoria nº 00013, de 20.12.2023 - Reporte mensal apresentado ao COAUD em 29.3, 26.4, 24.5, 28.6, 26.7, 30.8, 25.9, 18.10 e 22.11.2023 e 17.1.2024

<sup>1</sup> Versão preliminar encaminhada por meio do Sistema e-Aud à CGU em 29.11.2022, com manifestação de adequação em 5.12.2022. Remessa da versão final aprovada pelo Conselho de Administração da EMGEA em 15.12.2022 [Ata nº 272]; e remetido à CGU em 22.12.2022.

<sup>2</sup> No período de janeiro a dezembro de 2023, a Auditoria Interna estava composta por uma Chefe de Auditoria Interna, uma Gerente de Auditoria e três Auditores, sendo dois Auditores entre 2 a 19 de novembro, com recomposição da equipe em 20 de novembro. A equipe inclui a coordenação (gerência) e a supervisão/aprovação (chefia da auditoria interna).

ID	Objeto Auditado	Objetivo	Período previsto	Horas			Equipe <sup>2</sup>	Produtos	
				Prev.	Real.	%		%	Reportes
10	Governança, gestão de riscos e controles internos	Avaliar a gestão do planejamento estratégico sob os aspectos de monitoramento, prestação de contas, transparência e legalidade.	02/01/2023 15/12/2023	468	576	123,0%	3	100,0%	- Relatório de Auditoria nº 00012, de 6.12.2023 - Pareceres nº 00003, de 23.5.2023; nº 00026, de 25.7.2023; e nº 00034, de 27.10.2023 - Reporte mensal apresentado ao COAUD em 29.3, 26.4, 24.5, 28.6, 26.7, 30.8, 25.9, 18.10, 22.11 e 13.12.2023
<b>Subtotal - Serviços de Auditoria</b>				<b>6.874</b>	<b>6.335</b>	<b>92,16%</b>		<b>100,00%</b>	
11	Capacitação dos Auditores		Janeiro Dezembro	200	364	182,0%	5	100,0%	- Item 6.1
12	Gestão e Melhoria da Qualidade		Janeiro Dezembro	286	118	41,4%	5	100,0%	- Item 4.2
13	Gestão Interna da UAIG		Janeiro Dezembro	1.777	1.697	95,5%	5	100,0%	- Anexo I
14	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo		Janeiro Dezembro	60	0	0,0%	-	-	Sem demanda
15	Monitoramento de Recomendações		Janeiro Dezembro	200	261	130,5%	5	100,0%	- Anexo II
16	Reserva técnica [avaliação, consultoria ou apuração]		Janeiro Dezembro	503	618	122,9%	5	100,0%	- Relatórios de Apuração nº 00001/2023 e nº 00002/2023, com decisões registradas nas Atas DIREX nº 00058/2023 e nº 00075/2023 [Reuniões Extraordinárias]
<b>Subtotal - Atividades de Auditoria</b>				<b>3.026</b>	<b>3.058</b>	<b>101,06%</b>		<b>100,00%</b>	
17	Férias			-	312	-		-	
18	Licenças / Abonos / Vago			-	195	-		-	
<b>Total</b>				<b>9.900</b>	<b>9.900</b>	<b>100,00%</b>		<b>100,00%</b>	

## 2. FATOS RELEVANTES NO AMBIENTE DA AUDITORIA INTERNA

2.1. Não ocorreram fatos relevantes que comprometessem a execução dos trabalhos programados.

2.2. A periodicidade das auditorias contínuas foi aplicada de acordo com os seus respectivos programas de auditoria somada à avaliação contínua de riscos, permitindo, assim, ajuste nas horas previstas.

2.3. Estão esclarecidos nos itens seguintes os trabalhos com maiores variações.

2.3.1. As auditorias sob os ID nº 3 e nº 5, sob os temas “Contratos perante pessoa jurídica” e “Gestão de terceiros”, foram encerradas antes do período previsto pelas seguintes razões:

- **ID nº 3 - Contratos perante pessoa jurídica:** avaliado e reportado por meio do Relatório de Auditoria nº 00004, de 23.8.2023, e sem movimentação até setembro de 2023, último mês objeto do escopo da auditoria.
- **ID nº 5 - Gestão de terceiros:** o processo foi avaliado e o resultado reportado por meio do Relatório de Auditoria nº 00005, de 28.8.2023, contendo apontamentos e recomendações estruturantes. A aplicação de novos testes geraria os mesmos apontamentos, razão da não continuidade das avaliações até que atendidas as recomendações.

2.3.1.1. O encerramento dessas auditorias permitiu a elevação das horas para os trabalhos com maior complexidade, bem como a minimização do impacto pela vacância de um auditor no mês de novembro.

2.3.2. As auditorias sob os ID nº 7 e nº 10 tiveram as horas extrapoladas pela necessidade de atualização dos programas de auditoria e seus respectivos testes, causados pela revisão<sup>3</sup> pela Empresa,

<sup>3</sup> Ofício Circular SEI nº 289/2023/MGI encaminhado pela Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais - SEST, enviado por meio do Ofício Circular SEI nº 290/2023/MGI, de 14.4.2023, contendo, dentre outros, a demanda de revisão de programa e a não aceitação de indicadores e metas relacionadas à desestatização e desinvestimento, tendo em vista as novas diretrizes do Governo Federal.

no mês de junho de 2023, dos programas de PLR e RVA, e do Planejamento Estratégico da Empresa, todos relacionados ao exercício de 2023.

2.3.3. As horas de capacitação, ID nº 11, foi elevada em função de treinamentos institucional, exigido<sup>4</sup> a todos os empregados da Empresa, e não previstas no PAINT.

2.3.4. As avaliações internas, contempladas na Gestão e Melhoria da Qualidade, ID nº 12, foram realizadas pelos auditores em menor tempo que o previsto. Tal fato se justifica pelo modelo de trabalho já realizado, que envolve reuniões diárias, quinzenais e mensais entre todos os auditores, com o objetivo de alinhar padrões e entregas, bem como gerar soluções.

2.3.5. As horas utilizadas com o monitoramento de recomendações, ID nº 15, foi elevada pela necessidade de apresentações detalhadas e orientações aos novos gestores sobre os fatos apurados e recomendações registradas.

2.3.6. Por fim, foram incluídas na Reserva Técnica (ID nº 16) a apuração de ilícito, com emissão de dois relatórios; e, no mês de dezembro, o início do planejamento operacional das auditorias de 2024, produto esse não previsto no PAINT.

### 3. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

3.1. A atuação da Auditoria Interna no exercício de 2023, além de permitir o relato de informações aos órgãos de governança e gestores quanto à conformidade e eficácia dos atos praticados ao longo do período, possibilitou a geração de ganhos financeiros e não financeiros para a Empresa.

3.1.1. **Ganhos financeiros:** 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, e foram as seguintes:

#### **Tabela 1. Ganhos financeiros [2]**

[#R - Confidencial restrito]

3.1.2. **Ganhos não financeiros:** recomendações que, após acatadas e implantadas, resultaram na melhoria da gestão de forma positiva e estruturante. Estão mensurados por unidades não monetárias, relacionados por dimensão e repercussão e com seus respectivos tipos de ganhos demonstrados em cada apontamento, conforme segue:

#### **Tabela 2. Ganhos não financeiros na Dimensão: Missão, Visão e/ou Resultado; e na Repercussão: Tático/Operacional [8]**

[#R - Confidencial restrito]

#### **Tabela 3. Ganhos não financeiros na Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos; e na Repercussão: Estratégica [2]**

[#R - Confidencial restrito]

#### **Tabela 4. Ganhos não financeiros na Dimensão: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos; e na Repercussão: Tático/operacional [3]**

[#R - Confidencial restrito]

### 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

---

<sup>4</sup> Comunicado nº 0032/2023 - SUPES, de 17.8.2023, demandou a realização de treinamento sobre Direitos Humanos a todos os colaboradores, em atendimento ao Decreto nº 9.571, de 21 de novembro de 2018.

Controle Interno, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.

#### 4.2. Das avaliações internas, foram realizadas:

##### 4.2.1. Lista de verificação: realizado em todas as Auditorias:

<p><b>Questões:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✦ <i>Os itens de solicitação de auditoria com as respectivas respostas estão referenciados no apontamento, quando necessários?</i></li><li>✦ <i>As informações registradas nos apontamentos são suficientes, confiáveis, relevantes e úteis para cumprir os objetivos do trabalho de auditoria?</i></li><li>✦ <i>Os apontamentos foram revisados e concluídos pelo titular da Unidade de Auditoria Interna ou seu substituto?</i></li><li>✦ <i>Os documentos internos foram vinculados no apontamento?</i></li><li>✦ <i>Os papéis de trabalho foram anexados ao apontamento?</i></li><li>✦ <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></li><li>✦ <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></li><li>✦ <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></li><li>✦ <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></li></ul> <p><b>Resultado: 100% atendido.</b></p>
--

##### 4.2.2. Auto avaliação realizada pela equipe de auditores:

<p><b>Questões:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✦ <i>Você conhece bem a EMGEA, sua estratégia e seus objetivos?</i></li><li>✦ <i>Os recursos [pessoas e tecnológicos] foram apropriados?</i></li><li>✦ <i>Os treinamentos que você realizou proporcionaram melhoria no desempenho das suas funções?</i></li><li>✦ <i>Os processos internos possibilitaram a execução dos trabalhos designados a você?</i></li><li>✦ <i>O planejamento do trabalho foi claro o suficiente para executar os trabalhos designados a você?</i></li><li>✦ <i>Você revisou as ações dos gestores em resposta aos apontamentos de auditoria anteriores?</i></li><li>✦ <i>Você utilizou as informações anteriores, como sugestões e críticas por parte da unidade auditada, lições aprendidas, auto avaliações e outros?</i></li><li>✦ <i>Mensurou o tempo gasto por você em todos os trabalhos realizados?</i></li><li>✦ <i>Atuou com integridade?</i></li><li>✦ <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></li><li>✦ <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></li><li>✦ <i>Atuou com proficiência [aplicação do conhecimento, habilidade e experiência necessárias na execução dos serviços de auditoria interna]?</i></li><li>✦ <i>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?</i></li><li>✦ <i>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]?</i></li><li>✦ <i>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]?</i></li><li>✦ <i>Elaborou conclusões pautadas no planejamento e nas evidências obtidas?</i></li><li>✦ <i>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]?</i></li><li>✦ <i>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]?</i></li><li>✦ <i>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]?</i></li><li>✦ <i>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?</i></li><li>✦ <i>Divulgou todos os fatos materiais de seu conhecimento que, caso não fossem divulgados, poderiam distorcer o relatório apresentado sobre as atividades objeto da revisão?</i></li><li>✦ <i>Se comprometeu somente com aqueles serviços para os quais possuía os necessários conhecimentos, habilidades e experiência?</i></li></ul> <p><b>Resultado:</b></p> <p>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 2023, respondido por todo o corpo funcional da AUDIT, foi: 86,4%, como “sim”; 9,1% como “em sua grande maioria”; 2,7% como “poucas vezes” e “não”; e 1,8% como “Não tenho informações para opinar”.</p>
---

#### 4.2.3. Pesquisa de opinião com perguntas respondidas por gestores responsáveis por temas avaliados

**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:**

O questionário teve como alternativas de respostas: “sim”; “em sua grande maioria”; “poucas vezes”; “Não”; e “Não tenho informações para opinar”. O resultado, respondido por 4 gestores avaliados, foi: 77,27%, como “sim”; 13,64% como “em sua grande maioria”; e 0% como “poucas vezes” e “Não”; e 9,09% como “Não tenho informações para opinar”.

#### 4.2.4. Pesquisa de opinião com perguntas respondidas pelos membros do Comitê de Auditoria

**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 2024 e teve como alternativas de respostas: “sim”; “em sua grande maioria”; “Poucas vezes”; “Não”; e “Não tenho informações para opinar”. O resultado foi: 55,26% como “sim”; 34,21% como “em sua grande maioria”; 2,63% como “poucas vezes”; 5,26% como “não tenho informações para opinar” e 2,63% como não. A nota final foi a aplicação da soma dos resultados “sim”, “em sua grande maioria” e “não tenho informações para opinar”.

## 5. INDICADORES DE DESEMPENHO

5.1. Considerando a *missão*<sup>5</sup> e os *princípios*<sup>6</sup> da Auditoria Interna, a *estratégia da EMGEA, refletida em seus objetivos*<sup>7</sup>, e os riscos a eles vinculados, a Auditoria Interna definiu seus próprios *objetivos*<sup>8</sup> e indicadores, cujos resultados são os seguintes:

Indicador	O que mede	Meta 2023	Realizado em 2023
a) Recomendações de Auditoria Interna implementadas	<b>Mostra o percentual de atendimento das recomendações da Auditoria Interna emitidas em exercícios anteriores</b> Sentido: quanto maior melhor Cálculo: [quantidade de recomendações com prazo vencendo ou vencido atendidas / quantidade de recomendações com prazo vencendo ou vencido em 31.12.2021 somado a quantidade de recomendações emitidas em 2022]	100,00%	59,09% [13 de 22, conforme Tabelas 2 a 5 do Anexo II]
b) Execução do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT	<b>Mostra o percentual de conclusão das atividades de auditoria previstas no PAINT/2023</b> Sentido: quanto maior melhor Cálculo: [quantidade de avaliações concluídas / quantidade de avaliações planejadas]	100,00%	100% [Item 1.1 e Anexo I]
c) Avaliação da Auditoria Interna pelo Comitê de Auditoria	<b>Mostra o resultado da avaliação dos membros do Comitê de Auditoria sobre o trabalho da Auditoria Interna</b> Sentido: quanto maior melhor Cálculo: Opinião emitida por meio de Parecer do COAUD quando da emissão do RAIN.T.	95,00%	94,73% [item 4.2.4]

5.1. Resultado geral de implementação das recomendações de auditoria dos últimos 5 exercícios:

Período	Geradas (a)	Encerradas <sup>9</sup> (b)	Resultado (c=b/a)
2019	18	18	100,00%
2020	12	12	100,00%
2021	22	22	100,00%
2022	30	28	93,33%
2023	19	7	36,84%
<b>Total</b>	<b>101</b>	<b>87</b>	<b>86,14%</b>

<sup>5</sup> A Auditoria Interna tem como missão aumentar e proteger o valor da EMGEA, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento fundamentados em risco.

<sup>6</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>7</sup> Reformulação do Planejamento Estratégico para 2022, aprovado pelo Conselho de Administração em 28.9.2022 [Ata nº 101]; Planejamento Estratégico para 2023 e reformulação, aprovados pelo Conselho de Administração em 15.12.2022 [Ata nº 272] e 29.6.2023 [Ata nº 278].

<sup>8</sup> Objetivo 1: Oferecer serviços que contribuam para a melhoria da estrutura de governança, gestão de riscos e controles internos, especialmente quanto aos riscos operacionais mais relevantes decorrentes da internalização e à implementação das diretrizes do CPPI relacionadas à desestatização. Objetivo 2: Possuir um processo de auditoria interna efetivo e uma equipe com as competências necessárias para a qualidade das avaliações.

<sup>9</sup> Dados atualizados até a data da assinatura deste Relatório. Considera 9 recomendações atendidas pela unidade gestora e em análise pela auditoria, sendo 2 em 2023 e 7 em 2024; e 1 concluída em 2024.

## 6. CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES

6.1. No exercício de 2023, os auditores foram capacitados, na forma on-line e gratuita, observadas as competências técnicas necessárias e a quantidade mínima obrigatória de 40 horas individuais.

Nome do treinamento	Instituição	Mês	Qtde. de auditores treinados	Horas individuais de Certificado	Horas totais de Certificado
<b>Webinar “Evolução do IPPF - As Normas estão mudando”</b> <i>Competências trabalhadas: profissionalismo e desempenho</i>	IIA Brasil	Abr	1	2	2
<b>Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário</b> <i>Competências trabalhadas: profissionalismo, desempenho, liderança e comunicação</i>	CNJ	Mai	1	20	20
<b>Trilha - Documentação de Auditoria</b> <i>Competências trabalhadas: profissionalismo, desempenho, liderança e comunicação</i>	Enap/AUDIT	Set	5	32	160
<b>Prestação de Contas Anual</b> <i>Competências trabalhadas: ambiente</i>	TCU	Out	2	4	8
<b>Empresas e direitos humanos</b> <sup>(Nota)</sup> <i>Competências trabalhadas: ambiente e profissionalismo</i>	Enap	Out/ Nov	5	30	150
<b>Encontro das Auditorias Governamentais</b> <i>Competências trabalhadas: profissionalismo e liderança</i>	Correios	Nov	3	4	12
<b>Total</b>	-	-	<b>5</b>	-	<b>352</b>

Nota: treinamento demandado por meio do Comunicado nº 0032/2023-SUPES, de 17.8.2023, em atendimento ao Decreto nº 9.571/2018.

Brasília DF, 21 de março de 2024.

Monique Sausmikat Guedes  
Chefe de Auditoria Interna



## Anexo I - Detalhamento dos produtos de auditoria

### 1. Entregas de produtos:

1.1. Foram previstos os seguintes produtos, distribuídos aos auditores, sendo todos cumpridos de acordo com o planejamento de cada auditoria:

Produtos	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
<b>1 a 10 - Auditorias</b>	<b>Aberta</b>	<b>Encerrada</b>	<b>Encerrada</b>	<b>Encerrada</b>
Planejamento da Auditoria	Entregue	Entregue	Concluído	Concluído
Aprovação das diretrizes (programa de auditoria e alterações)	Entregue	Entregue	Concluído	Concluído
Apontamentos	Entregue	Entregue	Concluído	Concluído
Versão preliminar do Relatório de Auditoria / Parecer	Entregue	Entregue	Concluído	Concluído
Apresentação da versão preliminar aos auditados (busca conjunta de soluções)	Entregue	Entregue	Concluído	Concluído
Relatório de Auditoria	Entregue	Entregue	Concluído	Concluído
Aprovação do Relatório de Auditoria / Parecer	Entregue	Entregue	Concluído	Concluído
Apresentação aos membros estatutários	Entregue	Entregue	Concluído	Concluído
Revisão dos trabalhos	Entregue	Entregue	Concluído	Concluído
<b>11. Capacitação dos Auditores</b>	<b>Não iniciado</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Encerrada</b>
Certificados	Não iniciado	Entregue parcialmente	Entregue	Entregue
<b>12. Gestão e Melhoria da Qualidade</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Encerrada</b>
Avaliação interna: <i>Lista de verificação</i> aplicada antes do encerramento de todas as Auditorias	Entregue	Entregue	Entregue	Item 4.2.1
Avaliação interna: <i>Auto avaliação realizada pela equipe de auditores</i> aplicada trimestralmente	Entregue	Entregue	Entregue	Item 4.2.2
Avaliação interna: <i>Pesquisa de opinião com perguntas respondidas pelos gestores responsáveis por temas avaliados</i> no encerramento de Auditorias	Entregue	Entregue	Entregue	Item 4.2.3
Avaliação interna: <i>Pesquisa de opinião com perguntas respondidas pelos membros do Comitê de Auditoria</i> aplicada de forma anual	Entregue	-	-	Item 4.2.4
<b>13. Gestão Interna da UAIG</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Encerrada</b>
Avaliação de desempenho e competências	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Daily	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Elaboração do PAINT 2024	Não iniciado	Não iniciado	Em curso	Entregue
Elaboração do RAIN 2022	Entregue	Concluído	Concluído	Concluído
Elaboração do Relatório Trimestral	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Reunião Mensal	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Apoio PAINT, RAIN, Trimestral	Entregue	Sem demanda	Em curso	Entregue
Reunião Quinzenal	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Recomposição da equipe (edital de processo seletivo , entrevistas e resultado para aprovação)	Sem demanda	Sem demanda	Sem demanda	Entregue
Reuniões com a Auditoria Independente ou monitoramento das auditorias	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Reuniões com a CGU ou monitoramento das auditorias	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Reuniões com Diretores e Superintendentes	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Reuniões com o TCU ou monitoramento das fiscalizações	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Reuniões de Comitê de Auditoria	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Reuniões de Conselho de Administração	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Reuniões de Conselho Fiscal	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
<b>14. Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Encerrada</b>
Por demanda	Sem demanda	Sem demanda	Sem demanda	Sem demanda
<b>15. Monitoramento de Recomendações</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Encerrada</b>
Atualização da apresentação mensal e avaliação da providência	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Atualização da apresentação mensal e revisão da avaliação da providência	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
Revisão da atualização da apresentação mensal e avaliação da providência	Entregue	Entregue	Entregue	Entregue
<b>16. Reserva técnica [avaliação, consultoria ou apuração]</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Aberta</b>	<b>Encerrada</b>
Por demanda	Entregue	Entregue	Sem demanda	Entregue
<b>Férias</b>	<b>Realizado</b>	<b>Realizado</b>	<b>Realizado</b>	<b>Realizado</b>
<b>Licenças / Abonos / Vago</b>	<b>Realizado</b>	<b>Realizado</b>	<b>Realizado</b>	<b>Realizado</b>

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

[#R - Confidencial restrito]

### LEGENDA

#### CRITICIDADES:

Dimensão	Críticidade	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>Críticidade do ponto</b>				<b>[Resultado]</b>

#### GANHOS

##### Tipos de ganhos não financeiros:

- **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.
- **Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos:** Situações 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.

##### 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.

**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 aos artigos 12 e 13 da Instrução Normativa SCF/CGU nº 5/2021 e ao artigo 5º da Resolução CGPAR nº 48/2023, a Auditoria Interna da EMGEA encaminhou o RAINTE 2023 à CGU em 22.3.2024, após ser aprovado pelo Conselho de Administração da EMGEA em reunião ordinária realizada em 21.3.2024.