

**GERÊNCIA DE AUDITORIA INTERNA  
(AUDIN)**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE  
AUDITORIA INTERNA (RAINT)**

**EXERCÍCIO DE 2015**

Em 17/11/2015, a Controladoria Geral da União (CGU/PR) emitiu a Instrução Normativa nº 24 que estabelece o conteúdo do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) e do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT). Em relação a este último, o Art. 15 daquela IN solicita a apresentação das seguintes informações:

I – Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT;

II – Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentam falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes;

III – descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados;

IV – relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão;

V – descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;

VI – descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados;

VII – quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAIN, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor; e

VIII - descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício.

A Gerência de Auditoria Interna (AUDIN) da TBG, adequando o RAIN 2015 àquela Instrução Normativa (IN), procurou detalhar cada um daqueles itens. Desta forma, as informações solicitadas estão demonstradas a seguir:

I – Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT.

No ano de 2015, foram realizados 18 trabalhos, conforme relação a seguir:

<b>Relatório</b>	<b>Nome</b>
001/2015	Sistema de Viagens
002/2015	Sistema de Gerenciamento de Contratos
003/2015	Concentração de Compras e Contratação
004/2015	Sistema Integrado de Gestão de Anomalias
005/2015	Arquivamento da Documentação Administrativa
006/2015	Fundo Rotativo
007/2015	Processo de Folha de Pagamento
008/2015	Atendimento à Lei 12.846/13.
009/2015	Despesas com Manutenção
010/2015	Compras e Contratações e Medições e Pagamentos acima de R\$70.000,00
011/2015	Auditoria de Sistemas
012/2015	Auditoria de Processos
013/2015	Faturamento
014/2015	Processo de Compras, Contratações e Pagamentos, para contratos com valor até R\$70.000,00
015/2015	Riscos Operacionais
016/2015	Gestão Integrada de Riscos
017/2015	Ativo Imobilizado
018/2015	Gestão de Sobressalentes

II – Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentam falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes.

No decorrer dos anos, temos constatado o decréscimo da quantidade de pontos de atenção nos relatórios de auditoria e, também, não estão sendo evidenciadas falhas relevantes nos processos. Em nosso entendimento tais constatações devem-se a dois fatores: A atenção que a alta administração da companhia (Conselho de Administração e Diretoria) vem dando aos trabalhos de auditoria bem como a cobrança para a implementação das recomendações dentro de um prazo máximo de 90 dias. Tais atitudes, em nosso entendimento, têm contribuído, cada vez mais, para o fortalecimento do sistema de controles internos.

III – descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados.

Em cumprimento à solicitação feita pelo Conselho de Administração, constante na ata de reunião nº 233, do dia 16/03/2015, realizamos trabalhos com o objetivo de verificar a concentração de compras e contratações com alguma empresa específica. Nossos exames cobriram os últimos 5 anos, ou seja, de 2010 a 2014 e, adicionalmente, incluímos as aquisições emitidas em 2015.

O resultado do trabalho está registrado no Relatório de Auditoria Interna 003/2015 – Concentração de Compras e Contratação e demonstrou, somente, pequenas falhas pontuais nos processos de compras que já foram sanadas. Não foram encontradas evidências quanto à concentração de fornecedores.

IV – relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão.

Todos os trabalhos previstos no PAINT 2015 foram realizados.

V – descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.

No ano de 2015, foi realizada uma melhoria no Sistema de Acompanhamento da Auditoria Interna (SAA). Estas melhorias visam dar maior conhecimento, aos diretores, das ações executadas pelos gerentes das suas áreas com relação à implementação dos pontos de atenção levantados pela AUDIN.

VI – descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados;

Neste ano foram realizados os seguintes treinamentos:

<b>Treinamento</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Cargo</b>
Escola de Líderes	64 horas	Gerente de Auditoria
Conferência Lei da Empresa Limpa	8 horas	Gerente de Auditoria
Auditoria de Fraudes	24 horas	Consultor de Auditoria
Conferência Lei da Empresa Limpa	8 horas	Auditor Pleno
Auditoria de Fraudes	24 horas	Auditor Pleno
Auditoria Interna – Avanços e Impactos da nova IN que substituirá as INs 7/2006 e 1/2007 e principais soluções informatizadas para Auditoria	8 horas	Auditor Pleno

O conteúdo do treinamento “Auditoria de Fraudes” foi utilizado nos trabalhos relativos a Compras e Contratação e Medições e Pagamentos.

O material e os conhecimentos obtidos no treinamento “Conferência Lei da Empresa Limpa” foram utilizados quando realizamos o trabalho sobre o “Atendimento à Lei 12.846/15” (Relatório de Auditoria Interna 008/2015).

VII – quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAINT, com a inclusão neste caso dos prazos de implementação e as justificativas do gestor

Foram emitidas 51 recomendações, conforme demonstrado a seguir:

Status	Total	%
Recomendações Implementadas	40	78%
Recomendações Vincendas	11	22%
Recomendações Não Implementadas	0	0%
<b>Total de Recomendações Emitidas</b>	<b>51</b>	<b>100%</b>

VIII - descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

Avaliação constante do sistema de controles internos gerando recomendações para a correção de falhas pontuais e melhorias nos processos, permitindo, desta forma, que os dirigentes da companhia tomem algumas decisões com mais segurança.

Paulo Lourenço  
Gerente de Auditoria