



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT - 2018



Brasília – DF / Março 2019

Auditores

*Luiz Eduardo Speck Mello
Patrick Alexandre Rocha Cruciol
Ricardo Alexandre Santos Coutinho
Robson Rodrigues da Silva Junior*

Auditores Adjuntos

*Antonio Gerardo de Oliveira Junior
Guilherme Augusto dos Santos Araújo
Lourival Medeiros*

Secretárias

*Ingeborg Christine Curpievsky
Maria Zanetti Rabelo*

Auditor Chefe

Marcos Luiz Manzochi

Sumário

Apresentação 1

Trabalhos Realizados 2

Monitoramento..... 4

Fatos Relevantes 6

Capacitação 6

Avaliação da Maturidade dos Controles Internos 7

Encaminhamento 9

Apresentação

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T foi elaborado à luz da Instrução Normativa CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, com o objetivo de apresentar o relato das atividades de auditoria interna executadas no exercício de 2018 e os resultados alcançados.

A Empresa Brasil de Comunicação – EBC é uma empresa pública federal de direito privado, organizada sob a forma de sociedade anônima de capital fechado, vinculada à Secretaria de Governo da Presidência da República por meio da Secretaria Especial de Comunicação Social, conforme o Decreto 9.660/2019. A Medida Provisória nº 398/2007, convertida posteriormente na Lei nº 11.652/2008, autorizou sua criação e instituiu os princípios e objetivos dos serviços de radiodifusão pública explorados pelo Poder Executivo. Em atenção a esse regramento, o Decreto nº 6.246, de 24 de outubro de 2007, criou a EBC e aprovou seu Estatuto, alterado posteriormente pelos Decretos 6.689/2008 e 8.846/2016, vigorando atualmente o Estatuto aprovado pela Assembleia Geral Extraordinária de 22 de fevereiro de 2018.

A Auditoria Interna da EBC – Audin está definida nos Arts. 94 e 95 do Estatuto Social da Empresa como unidade responsável pelas atividades de auditoria de natureza contábil, financeira, orçamentária, administrativa, patrimonial e operacional.

Vinculada ao Conselho de Administração, a Audin tem suas competências e atribuições definidas nos artigos 19 a 25 do Regimento Interno da EBC e é supervisionada tecnicamente pela Secretaria de Controle Interno da Presidência da República – CISET/PR, nos termos do Art. 15 do Decreto 3.591/2000.

O quadro de pessoal da Audin conta, atualmente, com 10 postos: 1 Auditor-Chefe; 3 Auditores-Adjuntos; 4 auditores; e 2 Secretárias.

Trabalhos Realizados

A Audin, no cumprimento das atividades planejadas para 2018, desenvolveu as ações descritas na **Tabela 1**, que destaca o item correspondente do PAINT, o tema dos trabalhos, os documentos gerados, o mês de emissão do documento e observações quanto ao tema, em observância ao que dispõe o inciso I do artigo 17 da Instrução Normativa nº 9/2018, da Controladoria-Geral da União - CGU/PR.

Tabela 1: Trabalhos previstos no PAINT 2018

ITEM PAINT	TEMA	DOCUMENTOS GERADOS	MÊS DE EMISSÃO	OBSERVAÇÕES
A1	BALANÇO ANUAL 2017	RELATÓRIO Nº 01/18 PARECER Nº 2/18	Março	---
A1	DEMONSTRAÇÕES 1º TRIMESTRE DE 2018	RELATÓRIO Nº 02/18	Junho	---
A1	DEMONSTRAÇÕES 2º TRIMESTRE DE 2018	RELATÓRIO Nº 03/18	Agosto	---
A1	DEMONSTRAÇÕES 3º TRIMESTRE DE 2018	RELATÓRIO Nº 04/18	Novembro	---
A2	BENS REMANESCENTES CONTRATO GESTÃO	---	Cancelado	O tema será objeto de reavaliação de riscos ¹
A3	CONTENCIOSO TRABALHISTA	---	---	Em fase de Revisão
A3	REMUNERAÇÃO DIRETORES E CONSELHEIROS	PARECER Nº 1/18	Fevereiro	---
A4	LICITAÇÕES E CONTRATOS	---	Cancelado	Tema contemplado no PAINT 2019
O1	DESEMPENHO TV BRASIL	---	Cancelado	Entrou no escopo de atuação do TCU em 2018 ²
O3	EQUIPAMENTOS E UNIDADES MÓVEIS	---	Cancelado	Tema poderá ser contemplado em 2019 ³
O3	MIGRAÇÃO TV ANALÓGICA PARA DIGITAL - MA	NOTA INFORMATIVA ⁴ Nº 1/18	Novembro	---
O5	OPERAÇÕES REGIONAIS - RJ	----	Cancelado	Tema cancelado
C5	PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA EBC	PARECER SOBRE AS CONTAS DE 2017	Maio	---
C6	PLANO DE COMUNICAÇÃO E MARKETING	---	Cancelado	Tema poderá ser contemplado em 2019 ⁵
---	RAINT 2017	RAINT 2017	Fevereiro	---
---	PAINT 2019	PAINT 2019	Dezembro	---

Fonte: Base de dados da Auditoria Interna

¹ O tema será objeto de reavaliação de riscos, levando em conta o monitoramento do atendimento a recomendações já existentes, os resultados do inventário de 2018 e as medidas tomadas pela Empresa.

² No âmbito do TC 032.853/2017-3 o TCU realizou reuniões e fez diligências sobre os resultados estratégicos relacionados à audiência e ao público alvo das emissoras de rádio e TV da EBC;

³ O macroprocesso Engenharia (planejamento, desenvolvimento, suporte, infraestrutura ou manutenção) foi selecionado por critérios de risco para o PAINT 2019. A inclusão de exames envolvendo o tema Equipamentos e Unidades Móveis será avaliada, assim como outros, na fase de planejamento dos trabalhos.

⁴ A Audin acompanhou as medidas tomadas pela Empresa em tempo real e as registrou na Nota Informativa 001/2018.

⁵ O macroprocesso Marketing, Negócios e Comunicação foi selecionado por critérios de risco para o PAINT 2019. A inclusão de exames envolvendo o tema Plano de Comunicação e Marketing será avaliada, assim como outros, na fase de planejamento dos trabalhos.

As ações descritas na **Tabela 2** descrevem as atividades executadas em 2018 sem previsão no PAIN'T, com destaque para o tema dos trabalhos, os documentos gerados, o mês de emissão do documento e observações pertinentes, em observância ao que dispõe o inciso II do artigo 17 da Instrução Normativa nº 9/2018, da Controladoria-Geral da União - CGU/PR.

Tabela 2: Trabalhos não previstos no PAIN'T 2018

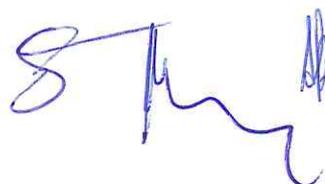
TEMA	DOCUMENTOS GERADOS	MÊS DE EMISSÃO	OBSERVAÇÕES
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR	NOTA TÉCNICA Nº 2/18	Outubro	Subsídio à tomada de decisão da DIREX e do CONSAD
FSA_ ANCINE/ACERP	NOTA TÉCNICA Nº 3/18	Novembro	Demanda da DIREX
REDE PÚBLICA DE TV	RELATÓRIO Nº 05/18	Dezembro	Ação remanescente do PAIN'T 2017

Fonte: Base de dados da Auditoria Interna

Os trabalhos da Audin resultaram na elaboração de 5 Relatórios, 3 Pareceres, 2 Notas Técnicas e 1 Nota Informativa, além do RAIN'T 2017 e do PAIN'T 2019.

Ao longo do exercício, foram concluídas 11 ações, constantes do PAIN'T ou não, de um total de 14 previstas para 2018, alcançando um percentual de execução equivalente a 78,57%. A Audin perdeu 4 analistas ao longo de 2018, o que corresponde a 50% do efetivo para o qual o PAIN'T 2018 foi elaborado. As horas/homem disponíveis no exercício foram reduzidas a 72,88% do total planejado.

Além dos trabalhos reportados acima, a Audin atuou no monitoramento do atendimento às recomendações e no acompanhamento de diversos assuntos importantes, participando de reuniões com os colegiados, com a direção e com as áreas competentes. Por exemplo, nas tratativas em torno dos resultados do inventário de 2017; do acordo de cooperação para revitalização do acervo; do atendimento a diligências da Ciset (Pregões e Trilhas de Auditoria) e do TCU (Contencioso; Resultados Estratégicos; CFRP; Transparência; Contas de 2016). Dessa forma, a Auditoria Interna considera adequado o seu desempenho no exercício.



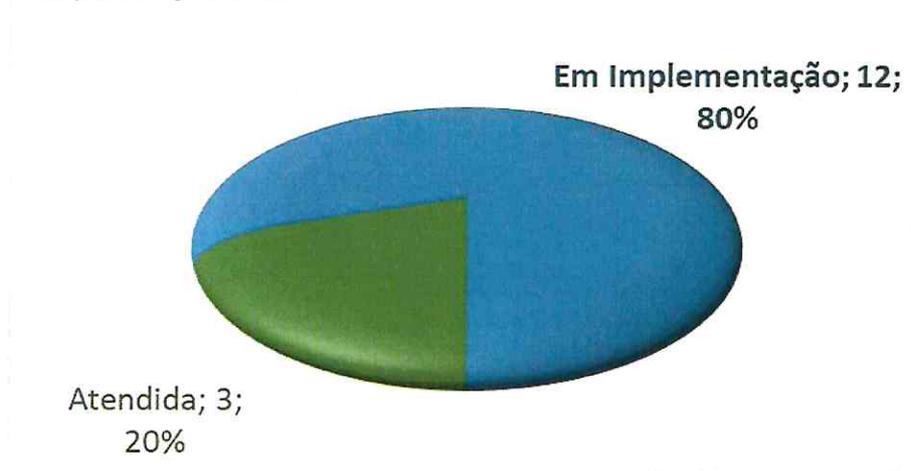
Monitoramento

Em 2018 foram emitidas 15 recomendações pela Audin. A posição do atendimento a estas recomendações, em março de 2019, está ilustrada no gráfico 1.

Gráfico 1

15 Recomendações emitidas em 2018

Posição: março de 2019



Fonte: Banco de Dados da Audin

A Auditoria Interna possui um banco de dados com todas as recomendações emitidas pela unidade desde 2014 e adota como procedimento o monitoramento periódico destas recomendações ao longo do exercício.

Os gráficos 2 e 3 mostram a evolução do atendimento às 301 recomendações emitidas no período de 2014 a 2017, com posições em janeiro de 2018 e março de 2019.

Gráfico 2

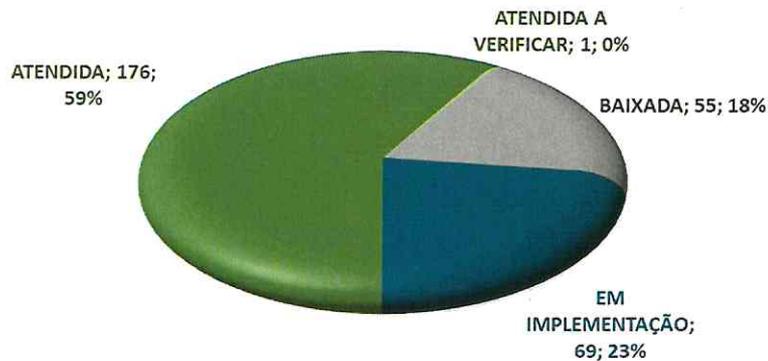
301 Recomendações 2014-2017
Posição: janeiro de 2018



Fonte: Banco de Dados da Audin

Gráfico 3

301 Recomendações 2014-2017
Posição: março de 2019



Fonte: Banco de Dados da Audin

Como demonstram os gráficos acima, os esforços de revisão do passivo de recomendações expedidas em exercícios anteriores e as medidas implementadas pela Empresa resultaram na eliminação das recomendações pendentes de atendimento.

Fatos Relevantes

Ao longo do exercício de 2018 a Audin perdeu quatro empregados, o que resultou em um quadro de analistas equivalente a 50% daquele para o qual o Paint 2018 foi elaborado. Dois analistas saíram por adesão aos dois Planos de Demissão Voluntária - PDV lançados ao longo do exercício, uma por motivos administrativos e outra por falecimento.

A Empresa como um todo teve uma redução de 17% no seu quadro efetivo em 2018, com o desligamento de 353 empregados, ocorrido notadamente no âmbito dos citados PDVs. Essa redução impactou na organização e andamento das atividades nas diversas áreas, inclusive no que diz respeito a demandas da Audin.

Conforme já reportado, além dos trabalhos executados em 2018, a Audin atuou no monitoramento do atendimento às recomendações e no acompanhamento de diversos assuntos importantes para a Empresa e para os Órgãos de Controle, participando de reuniões com os colegiados, com a direção e com as áreas competentes.

Esses fatores, em conjunto com as restrições orçamentárias ocorridas durante o exercício, impactaram na execução das ações de controle planejadas, bem como nas ações de capacitação previstas. Devido a essa conjuntura, a unidade adequou a execução do Planejamento Anual a suas capacidades técnicas e de recursos.

Capacitação

A tabela 3 sintetiza as ações de capacitação das quais participaram empregados da Audin em 2018. Entre outros fatores já expostos, a redução da equipe técnica e restrições de caráter orçamentário impactaram na execução dessas ações.

Tabela 3: Capacitação da Auditoria Interna em 2016

Curso	Instituição	Qtde	Carga	Total
1º Fórum IBGP de Governança de Pessoas	IBGP	1	8	8
Programa de Integridade – Regulamentação do Decreto nº 9.203/2017	CGU	1	6	6
IV Simpósio de Controle Interno	MD	1	16	16
Gestão de Risco Operacional, Compliance e Governança Corporativa	ANBIMA	1	16	16
Projeto Prevenir – a atuação da Corregedoria	CISET/PR	4	4	16
Capacitação para Conselheiros de Administração da União	SEST/FDC	1	64	30 ⁶
	Total			92

⁶ Essa capacitação ocorreu entre 2017 e 2018, sendo que 30 horas da carga horária ocorreram em 2018.



Avaliação da Maturidade dos Controles Internos

Torna-se oportuno destacar, inicialmente, que, conforme mencionado em RAINTs anteriores, o resultado das adaptações que estão sendo implementadas internamente na Empresa para atender às disposições previstas na Lei 13.303/2016 e no Decreto 8.945/2016 tem se mostrado muito relevante. Nesse contexto, destacam-se a criação do Comitê de Auditoria Estatutário, o Regulamento Interno de Licitações e Contratos e as Políticas de Divulgação de Informações, de Transação com Partes Relacionadas e de Seleção de Titulares da Auditoria, Ouvidoria e Área de Conformidade e Riscos, ocorridas no exercício de 2018. Nessa linha destacam-se, também, as atualizações da Norma de Credenciamento, da Norma de Ouvidoria, do Regulamento de Pessoal, e da Norma de Apuração de Responsabilidade.

A Gerência de Riscos e Conformidade tem atuado na avaliação dos riscos dos Macroprocessos de Negócios destacados na Cadeia de Valor da EBC e apresentou, em 2018, o Relatório de Riscos e Compliance.

Vale mencionar que em 2018 a EBC alcançou o nível 1 no Indicador de Governança (IG-Sest)⁷, instrumento criado pelo Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão para o acompanhamento contínuo da governança das empresas estatais federais de controle direto da União.

Considerando todo esse contexto e à luz do conjunto de trabalhos executados pela Audin, os quais resultaram na elaboração das recomendações entendidas cabíveis e na pactuação do seu atendimento pelos gestores, a avaliação é de que tem havido significativa evolução positiva no ambiente de controle e que os controles internos administrativos das áreas auditadas são razoavelmente capazes de identificar e minimizar riscos relacionados aos processos relevantes.

⁷ <http://www.planejamento.gov.br/igsest>

Benefícios da atuação da Audin

Em 2018, diversas ações da Audin resultaram em benefícios para a Empresa. Dentre aqueles já medidos financeiramente, destacam-se:

- Recuperação de R\$ 464.377,55 relativos a serviços de comunicação prestados e pendentes de pagamento, evitando-se sua prescrição;
- Regularização de cerca de R\$ 70 mil pendentes relativos a empregados cedidos com ônus para os cessionários;
- Economia potencial de até R\$ 360 mil em virtude de exame e reavaliação de pagamentos referentes a ISS relativos a serviço contratado em 2013 no âmbito do FSA - Fundo Setorial do Audiovisual;

Dentre os benefícios não mensuráveis ou ainda não mensurados em termos financeiros, destacam-se:

- Informações detalhadas à Diretoria-Executiva e aos Conselhos quanto à situação trazida pela empresa contratada para a realização do inventário de 2017, referente a bens indevidamente apontados como não localizados;
- Melhorias dos controles internos relacionados à Gestão do Acervo da EBC e assinatura de acordo de cooperação para revitalização do acervo;
- Facilitação no atendimento tempestivo às diligências da Ciset sobre pregões e trilhas de auditoria;
- Facilitação no atendimento tempestivo às diligências do TCU sobre contencioso trabalhista, resultados estratégicos da EBC, Contribuição de Fomento à Radiodifusão Pública, e Transparência dos Portais da EBC;
- Apresentação de medidas internas visando ampliar e fortalecer a RNCP/TV;
- Aprimoramento das discussões internas e análise de aderência dos projetos definidos nos planos de trabalho com o Plano Estratégico e PPA;

Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

A Audin observa os requisitos estabelecidos no Referencial Técnico aprovado pela IN SFC 03/2017 no gerenciamento de suas atividades e, segundo a manifestação dos dirigentes da Empresa, dos membros dos Órgãos Colegiados e a própria percepção dos dirigentes e empregados da Audin, essas atividades têm, efetivamente, adicionado valor às diversas áreas da EBC e fomentado a melhoria dos seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da gestão.

Contudo, em 2018 não foi possível implantar um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) na Audin, de maneira a viabilizar o registro e a documentar as atividades e as avaliações que permitam atestar a aderência ao referido Referencial Técnico e apontar as oportunidades de melhoria na forma prevista na IN SFC 03/2017.





Encaminhamento

Submetemos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T 2018 à consideração de Vossa Senhoria, com sugestão de seu envio para conhecimento do Comitê de Auditoria e do Conselho de Administração, e posterior encaminhamento à C ISET/PR na forma disposta nos arts. 18 e 19 da Instrução Normativa CGU nº 9/2018.

Brasília, 15 de março de 2019.

Guilherme Augusto dos Santos Araújo
Auditor Adjunto da Área Corporativa

Lourival Medeiros
Auditor Adjunto da Área Administrativa e Financeira

Antonio Gerardo de Oliveira Júnior
Auditor Adjunto da Área Operacional

De acordo, encaminhe-se na forma proposta.

Marcos Luiz Manzochi
Auditor-Chefe