



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT - 2019



Brasília – DF / Março 2020

Auditores

*Bárbara Lindemberg de Souza Leite
Patrick Alexandre Rocha Cruciol
Ricardo Alexandre Santos Coutinho
Robson Rodrigues da Silva Junior
Sílvia Helena Paula Carvalhêdo*

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.....	3
Capacitação	5
Avaliação da Maturidade dos Controles Internos	5
Benefícios da atuação da AUDIN	6
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	7
Conclusão e Encaminhamentos	8

Apresentação

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE 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 executadas no exercício de 2019 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 nº 9.660/2019. A Medida Provisória nº 398/2007, convertida posteriormente na Lei nº 11.652/2008, alterada pela Lei nº 13.417/2017, 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 primeiro Estatuto, vigorando atualmente aquele aprovado pela Assembleia Geral Extraordinária de 11 de fevereiro de 2020, em consonância com a Lei nº 13.303/2016 e com o Decreto nº 8.945/2016.

A Auditoria Interna da EBC – AUDIN é definida, nos Arts. 94 e 95 do Estatuto Social da Empresa, como a 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 11 postos: 1 Auditor-Chefe; 3 Auditores-Adjuntos; 5 auditores; e 2 Secretárias.

Trabalhos Realizados

A AUDIN, no cumprimento das atividades planejadas para 2019, desenvolveu as ações descritas na **Tabela 1**, que destaca o assunto 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 2019

ASSUNTO	DOCUMENTOS GERADOS	MÊS DE EMISSÃO	OBSERVAÇÕES
Relatório Anual de Auditoria Interna - 2018	RAINT 2018	Fevereiro	---
Análise das Demonstrações Contábeis do Exercício de 2018	Relatório 01/2019 e Parecer 01/2019	Fevereiro	---
Remuneração dos Diretores e Conselheiros da EBC	Parecer 02/2019	Fevereiro	---
Prestação de Contas Anual de 2018	Parecer s/número	Abril	---
Avaliação de Contratos	Nota Técnica 02/2019	Julho	Contemplou solicitações da SEGOV/PR
Análise das Demonstrações Contábeis do 1º Trimestre de 2019	Relatório 03/2019	Julho	---
Análise das Demonstrações Contábeis do 2º Trimestre de 2019	Relatório 04/2019	Setembro	---
Gestão de Pessoas - Cessões e Requisições de Pessoal	Relatório 05/2019	Outubro	Solicitação do Conselho Fiscal
Análise das Demonstrações Contábeis do 3º Trimestre de 2019	Relatório 06/2019	Novembro	---
Plano Anual de Auditoria Interna - 2020	PAINT 2020	Dezembro	---
Planejamento de Engenharia	Relatório	Em revisão	Entrega em março 2020
Gestão de Pessoas - Auxílio Transporte	Relatório	Em revisão	Entrega em março 2020
Alinhamento Organizacional	---	Não executado	Contemplado no PAINT 2020
Marketing, Negócios e Comunicação	---	Não executado	Contemplado no PAINT 2020

A aplicação de Questionários de Avaliação de Controles Internos - QACI prevista no PAINT 2019 não chegou a ser efetivada. Quando a AUDIN levou a proposta de abordagem para discussão e aprofundamentos com as áreas de *compliance*, gestão de riscos e gestão de processos da Secretaria-Executiva, responsável pela 2ª linha de defesa na Empresa, chegou-se ao entendimento de que o momento não era oportuno, uma vez que a Missão e o Mapa Estratégico da EBC foram atualizados e a Cadeia de Valor se encontrava em revisão a fim de compatibilizar os instrumentos. Concluiu-se que seria apropriado aguardar os eventuais desdobramentos dessa revisão nos macroprocessos e processos de trabalho, inclusive sua validação e mapeamento pelas áreas gestoras, responsáveis pela 1ª linha de defesa.

As ações descritas na **Tabela 2** descrevem as atividades executadas em 2019 sem previsão no PAINT 2019, com destaque para o assunto dos trabalhos, os documentos gerados, o mês de emissão do documento e observações pertinentes, em

Raint 2019

É missão da Auditoria Interna agregar valor à gestão da Empresa Brasil de Comunicação.

2

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 PAINT 2019

ASSUNTO	DOCUMENTOS GERADOS	MÊS DE EMISSÃO	OBSERVAÇÕES
Contencioso Trabalhista	Relatório 02/2019	Abril	Remanescente do PAINT 2018
Aspectos Patrimoniais do Edifício A Noite	Nota Técnica 01/2019	Abril	Subsídio à tomada de decisão da DIREX e do CONSAD
Avaliações demandadas pela CGPAR 09/2016	Nota Técnica 03/2019	Julho	Deliberação CONSAD nº 44/2018
Publicação de trabalhos da AUDIN	Nota Técnica 04/2019	Agosto	Submetida à avaliação da Ciset/PR, por demanda do CONSAD

Assim, ao longo do exercício foram concluídas 14 ações, quantitativo igual ao previsto no PAINT, e outras duas encontram-se em fase final de conclusão. Os trabalhos da AUDIN resultaram na elaboração de 8 Relatórios (dois em fase de revisão), 3 Pareceres, 4 Notas Técnicas, o Raint 2018 e o PAINT 2020.

A AUDIN atuou, também, 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, destacando-se, no exercício de 2019, a atuação junto às áreas no atendimento à Ciset/PR, notadamente durante os trabalhos de auditoria sobre a prestação de contas de 2018, e às diligências realizadas pelo TCU.

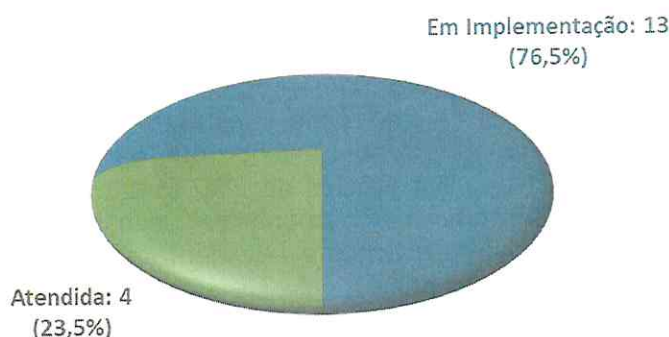
Monitoramento

Em 2019 foram emitidas 17 recomendações pela AUDIN. A posição do atendimento a estas recomendações, em março de 2020, está ilustrada no gráfico 1.

Gráfico 1

17 Recomendações emitidas em 2019

Posição: março de 2020



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 dos exercícios. As últimas recomendações de 2014 ainda em aberto no início de 2019 foram atendidas ou baixadas¹, não existindo mais recomendações abertas daquele exercício.

Os gráficos 2 e 3 retratam a evolução do atendimento às 192 recomendações emitidas no período de 2015 a 2018, mostrando as posições em março de 2019 e março de 2020.

Gráfico 2

192 Recomendações 2015-2018

Posição: março de 2019

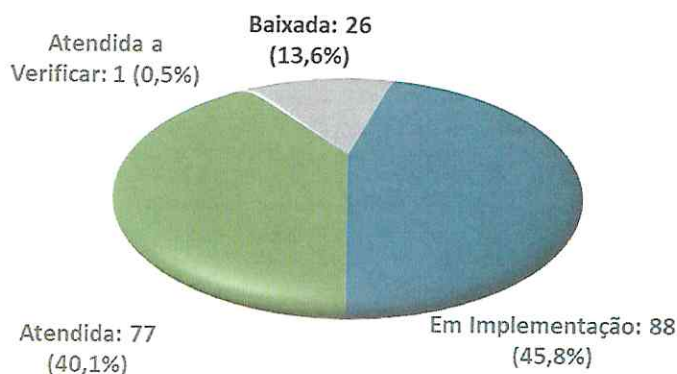
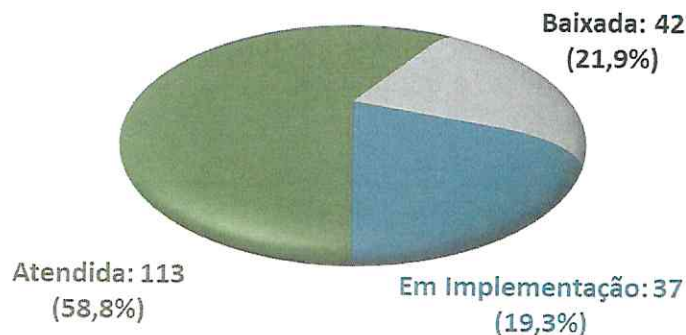


Gráfico 3

192 Recomendações 2015-2018

Posição: março 2020



Como demonstram os gráficos acima, os esforços de revisão do passivo de recomendações expedidas em exercícios anteriores e as medidas implementadas pela Empresa resultaram em uma evolução expressiva, com mais de 80% de recomendações atendidas ou baixadas e apenas 19% em implementação.

¹ Uma recomendação é baixada quando se demonstra a perda de seu objeto, a exemplo dos casos de extinção de áreas ou processos, ou de quando a situação que lhe deu origem tenha sido resolvida por outros meios.

Capacitação

Em 2019, a AUDIN realizou 290 horas de capacitação de sua equipe técnica, superando em cerca de 3,6% as horas previstas. As capacitações realizadas no exercício estão detalhadas na Tabela 3.

Tabela 3: Descrição da Capacitação em 2019

Curso	Instituição	Qtde	Hh	Hh Total
Gestão de Pessoal - Base da Liderança	ENAP	1	50	50
Gestão de Riscos	ENAP	1	20	20
SEI - Curso de formação de monitores	EBC	2	20	40
Excel	EBC	1	12	12
Ponto Eletrônico	EBC	3	2	6
SEI! Usar	ENAP	1	20	20
Auditoria Baseada em Riscos	CGU	4	16	64
1ª Semana de Capacitação de Líderes	EBC	3	10	30
SEI - Curso básico	EBC	1	18	18
2ª Semana de capacitação de líderes	EBC	3	10	30
Total				290

Além dos cursos descritos na tabela acima, um dos membros da equipe técnica concluiu em 2019 um curso de Pós-Graduação em Gestão Pública, com carga de 560 horas, ministrado pelo Centro Universitário Estácio, de Ribeirão Preto/SP. Este curso não foi incluído no cômputo das horas por ter sido realizado fora do horário de trabalho.

O Auditor-Chefe ministrou, durante a 2ª Semana de Capacitação de Líderes, para todos os Diretores e demais ocupantes de funções/cargos de confiança da EBC, palestra sobre o Código de Conduta e Integridade.

Avaliação da Maturidade dos Controles Internos

Por sua influência positiva na melhoria dos controles internos e no ambiente de controle, destacam-se, em 2019: a edição de Instrução Normativa para a elaboração e aprovação de manifestações jurídicas; de Norma de critérios para provisionamento de ações judiciais; e da Política de distribuição de dividendos; além das seguintes atualizações: da Norma de Credenciamento; do Regulamento Interno de Licitações e Contratos da EBC; da Norma de formato padrão de entrega de conteúdo audiovisual em alta definição; da Norma de exames ocupacionais e atestados médicos; da Norma de comunicação e registros administrativos; da Norma de viagens e do Código de Conduta e integridade da EBC.

A Gerência de Riscos e Conformidade tem atuado na avaliação dos riscos dos Macroprocessos de Negócios destacados na Cadeia de Valor da EBC, tendo apresentado, em 2019, dois Relatórios de Riscos e Compliance.

Vale mencionar que em 2019 a EBC alcançou, pelo segundo ano consecutivo, o Nível de Governança 1, maior índice do Indicador de Governança da SEST (IG-Sest)², instrumento criado pelo então Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão para avaliação da efetividade do funcionamento da estrutura de governança implantada nas empresas estatais. A nota média da Empresa passou de 7,94 em 2018 para 9,68 em 2019, em uma escala de 10.

Destaca-se, também, que a Ciset/PR auditou em 2019 a prestação de contas sobre o exercício de 2018 da EBC e emitiu opinião pela regularidade sem ressalvas.

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 no ambiente de controle e que os controles internos administrativos das áreas auditadas são capazes de identificar e minimizar riscos relacionados aos processos relevantes.

Benefícios da atuação da AUDIN

Os benefícios da atuação da AUDIN provêm das recomendações constantes dos seus trabalhos e de atividades de assessoramento. A AUDIN é frequentemente chamada a participar de reuniões que tratam de temas relevantes para a Empresa, momentos em que atua de forma preventiva emitindo opiniões e orientações sobre aspectos relacionados à Governança, Controle Interno e Gestão de riscos.

Dentre os benefícios decorrentes de recomendações ou do assessoramento acima descrito, destacam-se os seguintes, ainda não mensurados ou não mensuráveis em termos financeiros:

- Troca dos radiais dos transmissores de Tabatinga;
- Disponibilização dos conteúdos das Rádios na WEB na modalidade *on demand*;
- Aprovação do PETIC e da 5ª Revisão do PDTIC;
- Melhoria nos ambientes de guarda do acervo audiovisual da EBC e inclusão de ações no Plano de Trabalho destinadas à sua preservação;
- Providências buscando a regularização da situação de bens imóveis, a exemplo do Edifício A Noite e dos terrenos em Parada de Lucas/RJ, visando redução de custos;

² <http://www.planejamento.gov.br/igsest>



- Implementação de melhorias nos controles e na agilidade dos processos de contratação e fiscalização da execução contratual;
- Retomada da veiculação dos programas conduzidos pela Ouvidoria, suspensão desde 2014;
- Retomada de ações visando atualização da Matriz de Riscos da DOTE;C;
- Definição de Diretrizes e Plano de Trabalho alinhados com os Objetivos Estratégicos Institucionais;
- Ajuste de informações relacionadas ao consumo de combustíveis dos geradores do Parque de Transmissão do Rodeador;
- Melhoria dos controles patrimoniais e de inventário;
- Melhoria nos controles de acompanhamento da execução e das prestações de contas dos Termos de Execução Descentralizada – TEDs;
- Capacitações, divulgação e preparação de normativos voltados à prevenção e correção de casos potencialmente relacionados a contencioso trabalhista;

Em 2019 houve, também, benefícios financeiramente mensuráveis, de pequena monta, relacionados ao ressarcimento de bens extraviados e ao recebimento de título vencido há mais de cinco anos.

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.

Em 2019, a AUDIN iniciou a aplicação de questionários de avaliação da qualidade dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna, os quais contemplam o processo de condução dos trabalhos, os seus resultados, as atividades de assessoramento da AUDIN, bem como possibilitam a apresentação de comentários e sugestões. O questionário foi respondido pelas 6 Diretorias da EBC, pela Consultoria Jurídica e pela Secretaria-Executiva.

Os dirigentes se declararam *muito satisfeitos* (87,5%) ou *satisfeitos* (12,5%) com o processo de condução dos trabalhos da AUDIN. Esses números se repetiram na avaliação dos resultados dos trabalhos. Quanto às atividades de assessoramento da Auditoria Interna, 81,3% se declararam *muito satisfeitos* e 18,7% *satisfeitos* .



Conclusão e Encaminhamentos

No presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T estão reportados a execução e os resultados das atividades da AUDIN no exercício de 2019, destacando-se os seguintes aspectos: a execução de 14 ações, em quantitativo igual ao previsto, e de outras duas em fase de revisão; a expressiva evolução na implementação das recomendações da AUDIN; o alcance das metas de capacitação da equipe; o significativo avanço no ambiente de controle da Empresa; os benefícios alcançados pela gestão ao longo do exercício, com a contribuição da AUDIN; e a satisfação dos dirigentes com a qualidade dos trabalhos da unidade.

Assim, submetemos este RAIN T 2019 à consideração de Vossa Senhoria, com sugestão de seu envio para conhecimento do Comitê de Auditoria, para apreciação do Conselho de Administração e, posteriormente, à CIsET/PR, na forma disposta nos Arts. 18 e 19 da Instrução Normativa CGU nº 9/2018.

Brasília, 3 de março de 2020.



Guilherme Augusto dos Santos Araújo
Auditor Adjunto da Área Corporativa



Lourival Medeiros
Auditor Adjunto da Área Administrativa e Financeira



Bárbara Lindemberg de Souza Leite
Auditora Adjunta da Área Operacional Substituta

De acordo, encaminhe-se na forma proposta.



Marcos Luiz Manzochi
Auditor-Chefe

