EBC – 10 anos

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT - 2017

Brasília – DF / Fev 2018

Auditores

Carine Pinheiro Fiuza Lima
Lineu de Faria Miranda
Luiz Eduardo Speck Mello
Luiz Fernando Valente de Pinho
Patrick Alexandre Rocha Cruciol
Ricardo Alexandre Santos Coutinho
Robson Rodrigues da Silva Junior
Sara Gonçalves Borges de Oliveira

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

EBC AUDIN

Sumário

Apresentação 1
Avaliação da Maturidade dos Controles Internos 2
Trabalhos Realizados 4
Capacitação 6
Monitoramento 7
Benefícios da atuação da Audin 10
Encaminhamento 11

Apresentação

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT foi elaborado em cumprimento à Instrução Normativa CGU nº 24 , de 17 de novembro de 2015 com o objetivo de apresentar o relato das atividades de auditoria interna executadas no exercício de 2017 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 Casa Civil da Presidência da República. A Lei nº 11.652/08 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 pelo Decreto 6.689/2008.

A Auditoria Interna da EBC – AUDIN está definida no Estatuto Social da Empresa, Art. 33 do Anexo ao Decreto nº 6.689/2008, o qual dispõe que a EBC conta com uma Auditoria Interna, 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. As atividades de auditoria interna, no tocante ao Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, são também mencionadas nos parágrafos 1º a 9º do art. 15 do Decreto 3591/2000, onde são definidas as ações de avaliação, controle e fiscalização, em particular sobre a gestão qualificada de bens e recursos públicos. O Diploma ainda contempla o assessoramento à Assembleia Geral, aos Órgãos Colegiados e aos Órgãos de Controle Interno e Externo, no âmbito de suas competências.

Avaliação da Maturidade dos Controles Internos

Torna-se oportuno destacar, inicialmente, que, conforme mencionado no RAINT/2016, o resultado das adaptações que estão sendo implementadas internamente na Empresa para atender as disposições previstas na Lei 13.303/2016 e no Decreto 8.945/2016 tem se mostrado muito relevante. Nesse contexto destacam-se as aprovações da Política de Gerenciamento de Integridade, Riscos e Controles Internos, da Política de Sustentabilidade Socioambiental e do Código de Conduta e Integridade, ocorridas no exercício de 2017.

A Gerência de Riscos e Conformidade, área criada para atender a Lei 13.303/16, tem atuado na avaliação dos riscos dos Macroprocessos de Negócios destacados na Cadeia de Valor da EBC e já apresentou o Mapa de Riscos do Macroprocesso Distribuição de TV, além disso, ainda em 2017, foram aprovados pela Diretoria Executiva e pelo Conselho de Administração os fatores de riscos institucionais, os tipos de riscos que podem afetar o alcance dos objetivos estratégicos e os critérios de avaliação e dos níveis aceitáveis de exposição aos riscos, que constituem metodologias e mecanismos para comunicação e institucionalização da gestão de riscos e dos controles internos.

Nessa linha destacam-se, também, as aprovações da Norma de Credenciamento e da Norma de Pagamento a Fornecedores, bem como a atualização da Norma de Gestão de Contratos e Parcerias, da Norma de Regulamentos de Pessoal e da Norma de Hora Extraordinária.

A implantação do ponto eletrônico representa outro importante avanço no que diz respeito ao controle do registro e apuração de frequência e de acesso às dependências da Empresa. O fortalecimento desse controle possivelmente resultará, inclusive, em redução do contencioso trabalhista da Empresa.

Ressalta-se, também, a implantação da gestão de custos na Empresa. A metodologia utilizada conquistou o primeiro lugar na 7ª edição do Prêmio Chico Ribeiro sobre Contabilidade, Informação de Custos e Qualidade do Gasto no Setor Público 20171, na categoria Relato de Experiências de Implantação e Uso da Informação de Custos. O prêmio é um reconhecimento à metodologia inovadora de gestão pública desenvolvida e implantada pela Gerência Executiva de Orçamento, Finanças e Contabilidade, que integra a Diretoria de Administração, Finanças e Pessoas.

[1] O Prêmio Chico ribeiro é uma realização conjunta da Rede CQ, coordenado operacionalmente pelo Instituto Social IRIS, com o apoio da Associação Brasileira de Contadores Públicos (ABCP).

O resultado dessas ações encontra-se alinhado com as boas práticas de gestão e potencialmente contribui para o fortalecimento e melhoria do ambiente e das atividades de controle na Empresa. Vale mencionar que a EBC atingiu o melhor nível entre as Empresas Estatais Dependentes do Tesouro Nacional avaliadas pelo Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão utilizando Indicador de Governança (IG-Sest)2, instrumento criado para o acompanhamento contínuo da governança das empresas estatais federais de controle direto da União.

Ainda em 2017, foram contratados e realizados serviços especializados de Inventário Físico e Avaliação Patrimonial dos Bens do Ativo Imobilizado, com utilização do conceito de custo atribuído (Deemed Cost), e do Teste de Recuperabilidade (Impairment Test) para os Bens do Ativo Imobilizado e Intangível.

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, sendo ainda necessárias ações mais contundentes para fortalecimento de controles relacionados à tramitação processual, ao acompanhamento e fiscalização da execução contratual, bem como à movimentação e ao registro dos bens móveis, inclusive quanto à guarda e à conservação do Acervo documental e audiovisual.

AUDIN

[2] http://www.planejamento.gov.br/igsest

Trabalhos Realizados

A Auditoria Interna, no cumprimento das atividades planejadas para 2017, desenvolveu as ações descritas na **Tabela 1**, que destaca o item correspondente do PAINT, os documentos gerados, o tema dos trabalhos, o foco de gestão avaliado e o quantitativo de recursos humanos (horas/homem) utilizado nas ações de controle, em observância ao que dispõem os incisos I e III do artigo 15 da Instrução Normativa nº 24/2015, da Controladoria-Geral da União - CGU/PR.

Tabela 1: Ações desenvolvidas pela Auditoria Interna em 2016

ITEM PAINT	AÇÃO DE CONTROLE	TEMA	ÁREA TEMÁTICA	HH REALIZADO	MÊS DE EMISSÃO
A1	RELATÓRIO Nº 01/17	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2017	Administrativa	720	Março
A1	RELATÓRIO Nº 02/7	DEMONSTRAÇÕES 1º TRIMESTRE DE 2017	Administrativa	480	Junho
---	RELATÓRIO Nº 03/17	SISTEMA MAM	Operacional	1.920	Junho
A1	RELATÓRIO Nº 04/17	DEMONSTRAÇÕES 2º TRIMESTRE DE 2017	Administrativa	480	Setembro
---	RELATÓRIO Nº 05/7	BENS MÓVEIS	Administrativa	1.200	Outubro
A1	RELATÓRIO Nº 06/7	DEMONSTRAÇÕES 3º TRIMESTRE DE 2017	Administrativa	480	Dezembro
O4	RELATÓRIO Nº 07/17	ACERVO	Operacional	1.920	Dezembro
---	RELATÓRIO Nº 08/17	OUVIDORIA	Corporativa	1.920	Dezembro
A4	RELATÓRIO Nº 09/17	DISPENSA DE LICITAÇÃO	Administrativa	1.200[1]	Janeiro/18
O6	EM EXECUÇÃO	GESTÃO DA REDE PÚBLICA DE TV	Corporativa	360[1]	Previsão em Mar/18
A3	PARECER	REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES	Administrativa	780	Março
---	PARECER	PRESTAÇÃO DE CONTAS EBC 2016	Corporativa	720	Maio
---	NOTA DE AUDITORIA Nº 01/18	FSA - ANCINE/ACERP	Administrativa	1.080[1]	Janeiro/18
---	NOTA DE AUDITORIA Nº 01/17	CONTRATO - LINK CARD	Administrativa	360	Dezembro
RESERVA	RAINT 2016	RAINT 2016	---	720	Fevereiro
RESERVA	PAINT 2018	PAINT 2018	---	1080	Dezembro
RESERVA	Reuniões	CONSAD, CONFIS, DIREX e com as áreas de gestão	---	1500	Janeiro a Dezembro
CAPACITAÇÃO	---	---	---	349	Janeiro a Dezembro
MONITORAMENTO	---	---	---	1700	Janeiro a Dezembro
			TOTAL	**18.969**	

Fonte: Base de dados da Auditoria Interna
1 - Foi contabilizado somente o H/H utilizado em 2017

Os trabalhos da Auditoria Interna resultaram na elaboração de 9 Relatórios, 2 Pareceres e 2 Notas de Auditoria. Além desses trabalhos, foi contabilizado no cálculo do H/H o tempo dedicado aos exames sobre a Rede Pública de TV que se encontram em curso, a elaboração do PAINT 2018, do RAINT 2017, as reuniões em Colegiados e áreas da EBC e a capacitação da equipe técnica.

A Auditoria Interna considera, ao final do exercício, que o Planejamento foi executado a contento, sendo que cinco itens foram substituídos por ações relevantes para a Empresa e geraram os Relatórios 3/2017, 5/2017 e 8/2017, e as Notas de Auditoria nº 1/2017 e nº 1/2018, conforme detalhamento constante da **Tabela 2**, que contém os 5 trabalhos previstos no PAINT 2017 que não foram executados, com a identificação do item correspondente no Plano, o tema de avaliação, o principal motivo da não execução do trabalho e se o tema está previsto para os próximos Planos Anuais.

Dessas ações, destacamos as duas que foram remanejadas para 2018: a ação A2 – Patrimônio - Bens Remanescentes do Contrato de Gestão foi postergada com o objetivo de possibilitar à gestão da EBC a adoção das medidas cabíveis decorrentes dos resultados da realização do teste de impairement e do inventário, contratada e executada em 2017; já a ação O5 - Operações Regionais: Rio de Janeiro, não pôde ser executada essencialmente em razão de restrições orçamentárias ocorridas em 2017.

Tabela 2: Ações previstas e não realizadas e trabalhos de substituição

ITEM PAINT	TEMA	MOTIVO	SUBSTITUIÇÃO/ DISTRIBUIÇÃO DE HH	PREVISÃO DE QUANDO SERÁ AUDITADO
A1 – ORÇAMENTO E FINANÇAS	Centro de Custos	Mudança de metodologia. A cada análise de contrato verificamos se os custos foram apropriado adequadamente.	Nota de Auditoria nº 01/2017 – Contrato Link Card	---
A2 – PATRIMÔNIO	Bens Remanescentes do Contrato de Gestão	Bens inventariados em 2017 com adoção de medidas em 2018.	Relatório nº 5/2017 – BENS MÓVEIS	2018
A6 – TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	Contrato Totvs - Protheus	As medidas adotadas para encerramento do contrato foram acompanhadas sob a ótica de assessoramento e consultoria	Relatório nº 3/2017 – MAM	---
O1 – PLATAFORMAS	Desempenho da Plataforma WEB	Alterações da estrutura do setor a ser auditado	Relatório nº 8/2017 - Ouvidoria	2019
O5 – OPERAÇÕES REGIONAIS	Análise das operações na regional do Rio de Janeiro	Restrições orçamentárias	Nota de Auditoria - FSA nº 01/2018	2018

Fonte: Base de dados da Auditoria Interna

Capacitação

Em 2017, a Auditoria Interna concluiu 349 horas de capacitação.

A capacitação da equipe técnica da Auditoria Interna foi projetada em três temas: "técnicas de auditoria", que trata dos procedimentos e processos de trabalhos de auditoria interna; "temas de auditoria", que aborda conhecimentos sobre as áreas auditáveis e auditadas da empresa; e "processos internos", que tratam de procedimentos de apoio da unidade.

A quantidade de horas de capacitação alcançou 42% das 828 horas previstas no PAINT 2017, principalmente em razão das restrições orçamentárias ocorridas, as quais impediram a participação no CONBRAI e em cursos do IIA que, em conjunto, representariam cerca de 420 horas.

A **Tabela 3** resume os cursos realizados, a instituição que os ministrou, os respectivos tema e linha de capacitação, a quantidade de auditores capacitados e o total de horas ministradas.

Tabela 3: Capacitação da Auditoria Interna em 2016

Curso	Instituição	Tema	Linha	Qtde	Horas
Gestão de Riscos	CISET	Técnicas de Auditoria	Controles Internos	4	60
Painéis de Controle Via Power BI	EBC	Técnicas de Auditoria	Informação e Monitoramento	6	60
FDC - Programa SEST de Capacitação para Conselheiros de Administração da União	FDC	Temas de Auditoria	Planejamento e Gestão	1	44
Palestra sobre Detecção de Fraudes em Licitações	TCU	Temas de Auditoria	Licitações e Contratos	4	8
Principais mudanças da nova Lei das Estatais – Lei nº 13.303/16	ZENITE	Temas de Auditoria	Licitações e Contratos	1	28
Treinamento em Tomada de Contras Especial	EBC/CGU	Temas de Auditoria	Planejamento e Gestão	2	24
1º Forum Aprimore STJ: Competências, Resultados e Inovação	STJ	Processos Internos	Desenvolvimento de Pessoas	1	14
Curso de Inglês Básico I	EBC	Processos Internos	Línguas	2	66
Curso de Inglês Básico II	EBC	Processos Internos	Línguas	1	45
				Total	**349**

Fonte: Base de dados da Auditoria Interna

Monitoramento

A Auditoria Interna realizou em 2017 o monitoramento de recomendações em 3 principais frentes de atuação:

- sobre as recomendações exaradas nos trabalhos realizados no próprio exercício;
- sobre o passivo das recomendações expedidas nos exercícios de 2014 a 2016; e
- sobre as providências adotadas para atendimento às recomendações das demais instâncias de controle (CISET/PR, TCU, e Auditoria Externa, dentre outros).

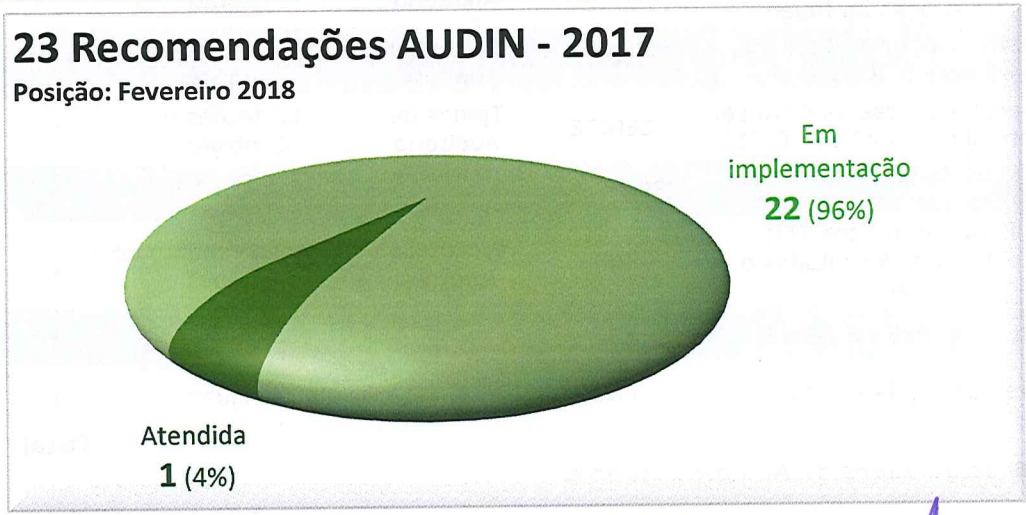
Ressalta-se que esta tarefa era executada pela Secretaria Executiva até a aprovação de novo Regimento Interno, em 26 de outubro de 2016, que a atribuiu à Auditoria Interna.

A Auditoria Interna iniciou, em 2017, o desenvolvimento de ferramenta com uso do aplicativo Power BI ®, que conferirá às áreas, à Direção da Empresa, aos Colegiados e aos órgãos de Controle, acesso remoto e em tempo real às principais informações relacionadas ao monitoramento do atendimento às recomendações.

Atendimento às recomendações e demandas internas - 2017

Em 2017, foram elaboradas 23 recomendações. Até o fechamento deste Relatório, 1 (4%) recomendação foi plenamente atendida e 22 (96%) estão em curso normal de implementação. Estes dados estão refletidos no Gráfico 1. Não há recomendações vincendas ou não implementadas no período considerado.

Gráfico 1: Atendimento às Recomendações da AUDIN - 2017. Fev/2018



Fonte: Base de Dados da Auditoria Interna

Atendimento às recomendações de outros exercícios

Com o repasse do acompanhamento das recomendações à Auditoria Interna em outubro de 2016, a Audin empreendeu esforços e teve que destinar quantidade significativa de horas/homens ao monitoramento. O trabalho em conjunto com a Alta Administração para revisão de 276 recomendações resultou numa evolução positiva no quadro geral de atendimento às recomendações de exercícios anteriores, conforme podemos verificar comparando as informações expostas no **Gráfico 2**, que retrata o status das recomendações em Janeiro de 2017, e no **Gráfico 3**, que demonstra a posição em fevereiro de 2018.

Gráfico 2: Atendimento às recomendações da AUDIN de 2014 a 2016. Jan/2017

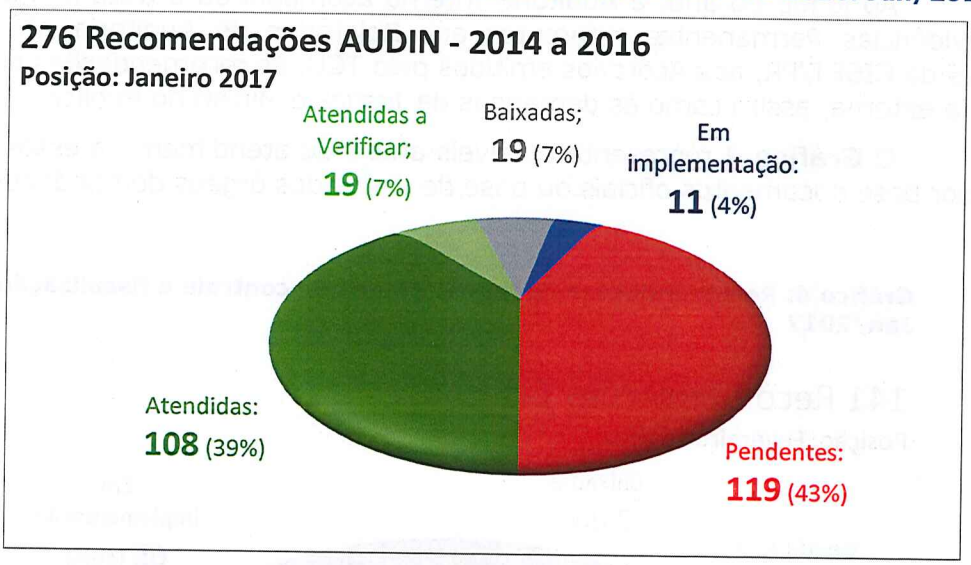
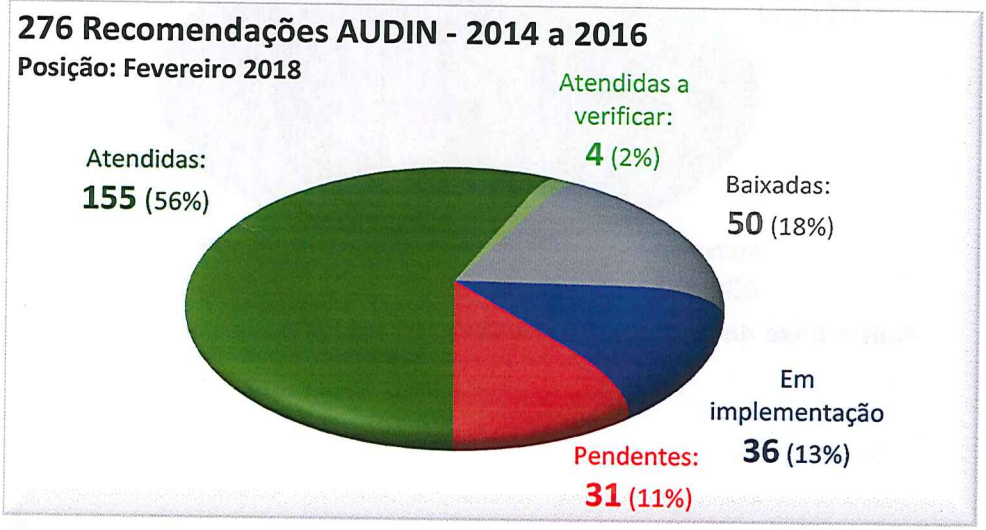


Gráfico 3: Atendimento às recomendações da AUDIN de 2014 a 2016. Fev/2018



Fonte: Base de dados da Auditoria Interna

A análise comparativa entre os dois momentos mostra o avanço no atendimento às recomendações desta unidade de controle, com as recomendações classificadas como "Atendidas" avançando de 39% para 56% e a redução do número de recomendações classificadas como "Pendentes", de 43% para 11%.

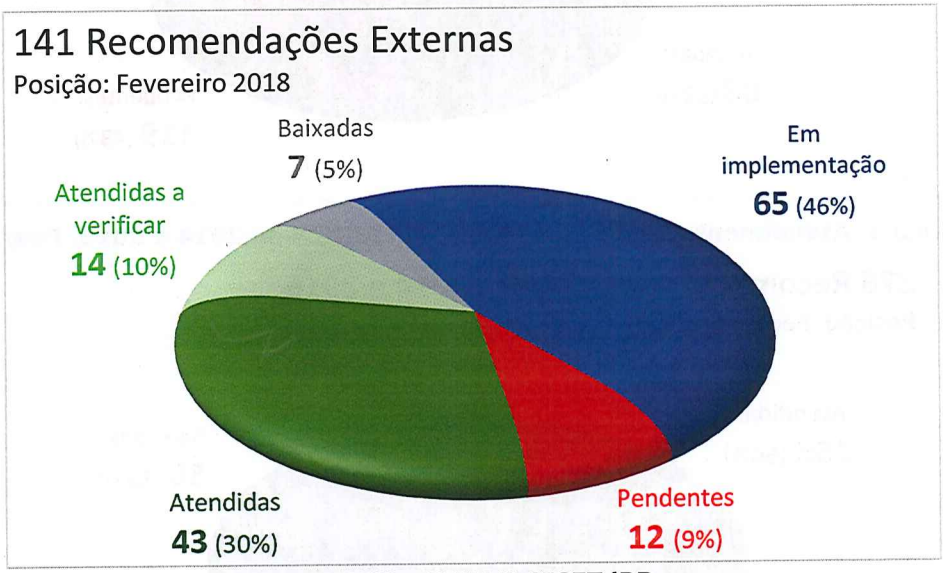
Também como resultado positivo do monitoramento, foram baixadas 31 recomendações no período e o número das que estavam em fase de implementação cresceu, após repactuação de novas providências e prazos com os setores responsáveis, passando de 4% para 13%.

Atendimento às recomendações de outros órgãos

Ao longo do ano, a Auditoria Interna acompanhou o tratamento dos Planos de Providências Permanentes referentes aos Relatórios de Auditoria nºs 16/2014 e 17/2015 da CISET/PR, aos Acórdãos emitidos pelo TCU, às recomendações emitidas pela auditoria externa, assim como às demandas da Justiça e Ministério Público.

O **Gráfico 4** representa os níveis atuais de atendimento a essas demandas, tendo por base documentos oficiais ou base de dados dos órgãos demandantes.

Gráfico 4: Recomendações de outros órgãos de controle e fiscalização Jan/2017



Fonte: Base de Dados AUDIN e SEMAC-CISET/PR

Benefícios da atuação da Audin

Em 2017, diversas ações da Auditoria Interna resultaram em benefícios para a Empresa, tais como:

- Melhoria no controle e fiscalização do contrato 015/2016, firmado com a Empresa Link Card, com potencial de economia de uso dos recursos;
- Apoio às medidas tomadas pela Empresa no controle e fiscalização do contrato 1088/2013, firmado com a ACERP, e orientação quanto às providências a serem tomadas após a rescisão contratual, com potencial de economia de uso dos recursos;
- Adequação da apropriação dos custos relacionados ao contrato 007/2017 firmado com a empresa Live News;
- Orientações sobre medidas a serem tomadas para o encerramento do contrato 0068/2009 firmado com a empresa Totvs S/A.

Além disso, a Audin buscou em 2017 adotar ações mais preventivas e para isso esteve atuando mais proximamente às unidades de Gestão da EBC, servindo, também como uma área consultiva emitindo opiniões acerca de controles internos e gestão de riscos visando agregar valor à Gestão da Empresa. Nesse sentido, apoiou e participou na discussão acerca de diversos documentos/assuntos, dentre eles:

a) Metodologia da Gestão de Riscos

b) Política de Gerenciamento de Integridade, Riscos e Controles Internos;

c) Código de Conduta e Integridade;

d) Prestação de Contas do Exercício de 2017;

e) Regulamento de Licitações;

f) Tomadas de Contas Especiais realizadas pela Empresa em 2017;

g) Tratativas para parcerias com objetivo de realizar uma gestão mais eficiente do Acervo da EBC.

Encaminhamento

O presente Relatório Anual de Atividade de Auditoria Interna – RAINT 2017 foi apresentado ao Conselho de Administração e aprovado por meio da Deliberação CONSAD nº 009 de 26 de fevereiro de 2017. Assim, encaminhamos para consideração de V.Sa., e posterior envio à CISET/PR em atenção ao artigo 16º da IN CGU 24/2015.

Brasília, 28 de fevereiro de 2018.

Guilherme Augusto dos Santos Araújo
Auditor Adjunto da Área Corporativa

Lourival Medeiros
Auditor Adjunto da Área Administrativa e Financeira

Antônio Gerardo de Oliveira Júnior
Auditor Adjunto da Área Operacional

De acordo, encaminhe-se na forma proposta.

Marcos Luiz Manzochi
Auditor-Chefe