



**ANEXO DO
PARECER DE AUDITORIA Nº 001/2014
CONTAS RELATIVAS AO EXERCÍCIO DE 2013**

Para o desempenho de suas atividades em 2013, a Unidade de Auditoria Interna da EBC tinha previsão de um quadro de pessoal composto por 17 (dezesete) empregados, sendo: 1 Auditor-Chefe; 2 Auditores Adjuntos distribuídos em duas áreas, quais sejam: de Auditoria Operacional; de Auditoria de Gestão e de Auditoria Contábil; 1 Assessor; 2 Técnicos Administrativos e 11 auditores. Importa esclarecer que para realização de seus trabalhos no referido exercício, a Unidade contou apenas com 08 auditores, uma vez que 01 encontra-se cedido para Presidência da República, e 02 vagas ainda aguardam convocação de concursado para serem preenchidas. O titular da Unidade foi nomeado em 11/05/2009 obedecendo ao disposto no § 5º do art. 15 do Decreto nº 3591/2000, com a redação dada pelo Decreto 4.304/2002.

No que tange a seu posicionamento na estrutura organizacional, tem-se que a Auditoria Interna – AUDIN, instituída pelo artigo 33 do Decreto nº 6.689 de 11 de novembro de 2008, que aprovou o Estatuto Social da empresa nos termos de seu anexo, é vinculada ao Conselho de Administração da Empresa e sua competência e atribuições encontram-se definidas nos parágrafos 1º a 9º do Art. 15 do Decreto nº 3.591/2000, no caput do Art. 33 e seus parágrafos, Anexo do Decreto nº 6.689/2008, e ainda, no Regimento Interno da EBC, itens 3.3.3. e 4.2.

Nos trabalhos desenvolvidos no exercício de 2013, verificou-se que os controles internos administrativos, que poderiam evitar ou corrigir falhas e irregularidades, ainda são frágeis. Por ser uma empresa nova, a EBC está em processo de atualização de seus normativos, com o intuito de fortalecer sua capacidade de identificação de falhas, e conseqüentemente diminuir os riscos da gestão.

A Auditoria Interna acompanhou e monitorou, sistematicamente, a implementação ou não de suas recomendações. As áreas auditadas se manifestaram, por intermédio de memorandos enviados à AUDIN, a respeito do que foi constatado pelos auditores. Essas informações foram analisadas pelos técnicos, e tabuladas em uma planilha onde se identificou o “status” de cada recomendação (atendida, não atendida, parcialmente atendida, em implementação, a implementar, e não respondida). Quando do retorno à determinada área para realização de nova auditoria, ou eventualmente, os técnicos da AUDIN procedem nova avaliação para atualização do posicionamento de cada recomendação feita anteriormente.

A alta gerência tomou conhecimento das recomendações feitas pela auditoria interna a partir do recebimento dos Relatórios exarados e encaminhados pela AUDIN, bem como por meio dos relatórios gerenciais trimestrais produzidos pela Secretaria Executiva, órgão auxiliar da Diretoria Executiva da EBC. Nesses relatórios

gerenciais consta o monitoramento que trata da implementação ou não das recomendações exaradas pela auditoria interna.

Nos momentos em que a AUDIN identificou qualquer risco considerado elevado, em razão de achados de auditoria, ou em razão da não implementação de recomendações exaradas por órgãos de controle, a administração da empresa foi informada por intermédio de Notas Técnicas, Informações e Memorandos.

No ano de 2013, a Unidade de Auditoria Interna desenvolveu suas atividades pautadas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, aprovado pelo Conselho de Administração da EBC, em cumprimento ao disposto no inciso XV, do artigo 15 do Decreto nº 6.689/2008, que aprova o Estatuto da EBC.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2013 contemplou auditorias de Acompanhamento e Avaliação da Gestão, Operacional e Contábil-Financeira, comportando trabalhos de auditorias em 14 áreas específicas, realizadas em Brasília, Rio de Janeiro, São Paulo e Maranhão, que resultaram na elaboração de 21 relatórios de auditoria. Além dessas auditorias, a AUDIN desenvolveu outras atividades, tais como: emissão de Notas Técnicas, Informações e Pareceres sobre assuntos específicos e assessoramento interno à diversas Unidades da empresa, bem como aos Órgãos Colegiados. Os trabalhos realizados tiveram como foco a avaliação das atividades com vistas ao aperfeiçoamento dos processos de trabalho, dos controles internos e da gestão de riscos.

Brasília, 13 de maio de 2014.

Lourival Medeiros
CRC/DF nº 3.905

De acordo.

Brasília, 13 de maio de 2014.

Antônio Fúcio de Mendonça Neto
Auditor- Chefe