

RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAAAI 2019



O planejamento das atividades anuais da Assessoria de Auditoria Interna é realizado através do Plano Anual das Atividades da Auditoria Interna – PAAAI.

Para elaboração do PAAAI 2019 utilizou-se como critério para seleção de áreas e processos a análise geral de riscos finalizada pela auditoria interna ao final do exercício de 2017.

A análise geral de riscos é realizada a cada ciclo de auditoria de processos com foco em riscos e conta com as seguintes etapas:

- 1- Entrevista com Diretores
- 2- Identificação de Riscos e Fatores de Riscos
- 4- Questionário de Avaliação de Riscos
- 5- Resultado da Avaliação de Riscos
- 6- Descrição dos Processos
- 7- Vinculação dos Riscos aos Processos
- 8 - Avaliação dos Riscos dos Processos
- 9- Complexidade dos Processos
- 10- Materialidade do Processos
- 11- Avaliação Geral dos Processos

Como resultado da análise geral de riscos, a auditoria interna determina através de critérios de risco, complexidade e recursos, os processos da instituição com classificação de risco alto, significativo, moderado ou baixo, permitindo assim o planejamento dos trabalhos a serem realizados.

O Plano Anual das Atividades da Auditoria Interna é elaborado pela Assessoria de Auditoria Interna, passa pelo conhecimento do Diretor Superintendente e pela aprovação do Presidente do Conselho Deliberativo Estadual do Sebrae/SC.

Para a realização dos trabalhos utiliza-se basicamente dois enfoques. Um deles é em riscos, com a metodologia de auditoria com foco em risco, alinhada ao modelo COSO, identificando os eventos que possam causar impacto negativo nos objetivos do negócio e nos processos organizacionais da entidade, mensurando o seu impacto e sua probabilidade, ponderados com o controle interno existente para a apuração do risco residual e a consequente criticidade dos riscos, base para a implementação de melhorias.

Também com o enfoque preventivo e focado em riscos, são auditadas as transações críticas constantes do Programa de Integridade Corporativa do Sistema Sebrae.

O Sebrae/SC segue, na execução de seus trabalhos de auditoria, às normas do Instituto dos Auditores Internos do Brasil, tendo o responsável pela Assessoria de Auditoria Interna as certificações internacionais CIA (*Certified Internal Auditor*), CRMA (*Certification in Risk Management Assurance*) e CCSA (*Certification in Control Self-Assessment*), todas emitidas pelo Instituto Internacional de Auditores Internos (IIA).

O outro enfoque privilegia a conformidade abordando a legalidade, economicidade, eficiência, eficácia e efetividade das operações realizadas, observando a excelência e transparência na aplicação dos recursos.

Conforme quadro de atividades realizadas pela Auditoria Interna abaixo, a única atividade prevista para o exercício de 2019 que teve sua execução abaixo do previsto foi o atendimento a órgãos Fiscalizadores, no caso Controladoria Geral da União.

A não execução desta atividade é justificada pela não realização de auditoria junto ao Sebrae/SC pela CGU no exercício de 2019, atividade esta que foi inserida no plano de auditoria como previsão de horas.

As horas não realizadas na ação foram transferidas para a execução de trabalhos de revisão de convênios.

Atividades	Quantidade de Trabalhos Previstos (2019)	Quantidade de Trabalhos Realizados (2019)	%
Revisão de Processos			
Gerir Diretrizes / Gerir o PPA	1	1	100%
Articulação Institucional	1	1	100%
Gestão da Conduta Ética	1	1	100%
Alinhar / Transformar / Gerir Processos	1	1	100%
Gestão Infraestrutura / Controle Patrimonial	1	1	100%
Executar o PEP / Provimento / Desligamento	1	1	100%
Contas a Pagar / Contas a Receber / Gestão	1	1	100%
Fiscal e Tributário / Contabilidade	1	1	100%
Patrocínio	1	1	100%
Desenvolvimento e Integração de Sistemas	1	1	100%
Polít. Públicas / DET / Educ Empreendedora	1	1	100%
Analisar Mercado/ Avaliar Portfólio/ Soluções	1	1	100%
Monitoramento ("Follow-up")			
Relatórios de follow-up / CGU / Deloitte	5	5	100%
Atendimento a Órgãos Fiscalizadores			
Prestação de Contas Anual Sebrae	1	1	100%
Acompanhamento da Auditoria Externa – Auditoria Contábil	4	4	100%
CGU	1	0	0%
Conselho Fiscal	4	4	100%
Compliance			
Auditoria de <i>Compliance</i> – Licitações e Contratos	4	4	100%
Acompanhamento de Transações Críticas – <i>Compliance</i>	7	8	114%
Revisão de Convênios	6	9	150%
Orientação Técnico/Consultiva			
Reuniões Direx	24	24	100%
Auditoria das Gerências Regionais			
Auditoria das Gerências	4	4	100%

Fonte: Auditoria Interna.

Com sua equipe de auditoria, o Sebrae executou e finalizou auditoria em 12 (doze) processos da instituição. Abaixo serão apresentadas as principais recomendações de cada trabalho realizado.

➤ Gerir Diretrizes / Gerir o PPA

- Estabelecer indicadores de resultado relacionado a cada objetivo, prioridade e recurso estratégico do Mapa Estratégico do Sebrae/SC;
- Definir os responsáveis por cada indicador estratégico e a forma de gerenciamento a ser adotada pelo Sebrae/SC para estes indicadores;
- Estabelecer processo estruturado para identificar necessidades e expectativas de todas as partes interessadas do negócio, bem como a tradução de requisitos e o monitoramento por meio de indicadores do nível de atendimento destes requisitos, com o objetivo de embasar o planejamento estratégico e a tomada de decisão do Sebrae/SC;
- Identificar os referenciais comparativos pertinentes, tanto do sistema Sebrae quanto do mercado, para possibilitar análise de desempenho do negócio perante o setor de atuação.
- Estabelecer planos de ação para as estratégias não vinculadas a projetos e atividades durante a elaboração do PPA, registrando as ações que serão realizadas para o alcance do objetivo previsto no Mapa Estratégico do Sebrae/SC;
- Realizar pesquisa junto as partes interessadas para identificar suas necessidades e expectativas relacionadas ao processo de Gerir Diretrizes Organizacionais, PPA e Orçamento;
- Elaborar indicadores relevantes que possam medir o desempenho realizado no processo. Os indicadores devem demonstrar o atingimento das necessidades e expectativas das partes interessadas;
- Analisar, em conjunto com a Diretoria Executiva, a necessidade de inclusão de parâmetros ligados a Sustentabilidade no Planejamento Estratégico do Sebrae/SC, de forma a demonstrar as ações ligadas a este que é um dos valores constantes no Mapa Estratégico da instituição.

➤ Articulação Institucional

- Retomar o programa de introdução de novos conselheiros do Sebrae/SC, fornecendo conhecimento sobre os deveres e respectivas responsabilidades de um conselheiro, bem como informações sobre as estratégias e projetos do Sebrae/SC.

➤ Gestão da Conduta Ética

- A necessidade de elaboração de uma Política de Gestão de Consequências está sendo analisada pelo Conselho Deliberativo Nacional, podendo ser elaborada uma política

sistêmica pelo CDN. A Auditoria Interna do Sebrae/SC deve acompanhar a situação junto ao Sebrae Nacional.

➤ Alinhar / Transformar / Gerir Processos

- Rever o planejamento do processo em conjunto com a Diretoria Executiva, fixando os resultados esperados no processo, bem como a estrutura necessária ao atingimento destes resultados. O processo deve contar com o apoio da alta administração.

➤ Gestão Infraestrutura / Controle Patrimonial

- Aprimorar o controle da manutenção da frota de veículos e da disponibilização de veículos apenas à funcionários com habilitação válida e cadastrada junto a Gerência de Administração e Logística. Apresentar semestralmente à Diretoria de Administração e Finanças o programa de manutenção da frota de veículos;
- Desenvolver programa de manutenção preventiva das instalações do Sebrae/SC, programa que deve considerar a manutenção da infraestrutura e também das instalações prediais. Apresentar semestralmente à Diretoria de Administração e Finanças o programa de manutenção das instalações prediais.

➤ Executar o PEP / Provimento / Desligamento

- Analisar junto a Diretoria Executiva a necessidade de tornar mais célere o processo de substituição de funcionário desligado. Implementar processo com este objetivo caso a Diretoria Executiva entenda que existe esta necessidade.
- Implementar plano de ação constante do relatório de auditoria 013/18 de “Contratar novo funcionário para realização das atividades atreladas à administração de pessoal, ou promover movimentação interna com a finalidade de mitigar o risco de dependência de pessoa chave no processo”.
- Realizar pesquisa junto as partes interessadas para identificar suas necessidades e expectativas relacionadas ao processo de execução do PEP, Provimento e Desligamento.
- Elaborar indicadores relevantes que possam medir o serviço realizado no processo de execução do PEP, Provimento e Desligamento. Os indicadores devem demonstrar o atingimento das necessidades e expectativas das partes interessadas.

➤ Contas a Pagar / Contas a Receber / Gestão

- Realizar pesquisa junto as partes interessadas para identificar suas necessidades e expectativas relacionadas ao processo de Contas a Pagar, Contas a receber e Gestão Financeira;

- Elaborar indicadores relevantes que possam medir o serviço realizado nos processos de Contas a Pagar, Contas a Receber e Gestão Financeira. Os indicadores devem demonstrar o atingimento das necessidades e expectativas das partes interessadas;
- Realizar os acertos necessários no sistema SGO (Sistema de Gestão Operacional) de adiantamentos de viagem, fazendo que os critérios de bloqueio de adiantamento previsto na Instrução Normativa 15.02 Viagens a Serviço sejam colocados em prática;
- Providenciar os devidos ajustes no processo de integração entre o sistema de vendas (Siaweb / SAS) e o sistema financeiro ERP (RM), buscando eliminar casos de não integração da comercialização realizada ou do cancelamento das comercializações;
- Analisar o retorno das solicitações de integração de dados pela equipe de TI, verificando se as solicitações de integração foram efetivamente realizadas;
- Analisar o retorno das solicitações de cancelamento de comercializações pelo gestor do contas a receber, verificando se as solicitações de cancelamento foram efetivamente realizadas;
- Desenvolver forma de acompanhamento do fluxo de caixa e dos indicadores financeiros de maneira automatizada, seguindo modelo do acompanhamento já existente dos dados orçamentários do Sebrae/SC no sistema Qlik Sense.

➤ Fiscal e Tributário / Contabilidade

- Realizar a abertura de filiais nas coordenadorias e agências de atendimento do Sebrae/SC, adequando-se assim a legislação vigente em relação ao tema;
- Implementar processo estruturado de emissão de notas fiscais a todos os clientes do Sebrae/SC, adequando-se a legislação vigente em relação ao tema;
- Elaborar processo de baixa dos bens relatados como deteriorados no relatório de inventário físico e financeiro do Sebrae/SC referente aos exercícios de 2017 e 2018, adequando a situação patrimonial da entidade;
- Implantar processo estruturado de baixa de bens patrimoniais para a instituição, realizando a baixa dos bens de maneira tempestiva;
- Atualizar a Instrução Normativa 33.00 Gestão Patrimonial, uma vez que a norma vigente data do exercício de 2014;
- Realizar pesquisa junto as partes interessadas para identificar suas necessidades e expectativas relacionadas ao processo de Gestão Contábil, Fiscal e Tributário.

➤ Patrocínio

- Elaborar processo que possibilite a Assessoria de Comunicação e Marketing ter conhecimento das parcerias realizadas pelas diversas gerências do Sebrae/SC em eventos;
- Estabelecer procedimento de análise após a participação em eventos, a fim de identificar a performance e os resultados atingidos nos patrocínios concedidos.

➤ Desenvolvimento e Integração de Sistemas

- Normatizar o processo de desenvolvimento e aquisição de sistemas estabelecendo regras que devem ser respeitadas por seus funcionários visando a qualidade, segurança, confiabilidade e eficiência dos sistemas informatizados.
- Preparar o Sebrae/SC para implementar a Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD na instituição, lei que entrará em vigor a partir de 2020 e que estabelece 10 (dez) princípios de proteção de dados.
- Analisar as limitações tecnológicas do sistema estratégico de atendimento do Sebrae/SC (Siaweb), estudar a necessidade de substituição do sistema e implementar ações que mitiguem o risco de colapso no processo de atendimento devido ao limite da capacidade operacional do Siaweb.
- Estruturar processo de manutenção constante dos sistemas estratégicos do Sebrae/SC, mitigando o risco na segurança da informação e de perda de recursos financeiros.

➤ Polít. Públicas / DET / Educ Empreendedora

- Analisar a necessidade de implantar um setor de Políticas Públicas responsável pela articulação institucional com parceiros públicos, pela proposição e acompanhamento de legislação para os pequenos negócios e pela solução de pendências na execução de projetos junto a parceiros públicos, buscando assim potencializar um ambiente favorável aos pequenos negócios.
- Monitorar a satisfação dos clientes junto aos projetos e publicar no SIGEOR as atas das reuniões de monitoramento da satisfação;
- Formalizar processo de execução de ações corretivas com base nos resultados das pesquisas através da publicação no SIGEOR das ações planejadas. Esta formalização permite aos não integrantes do projeto ter conhecimento das ações planejadas para incrementar os resultados do projeto com base nas pesquisas realizadas.
- Definir e implementar o processo de gestão do Projeto GIE – SC – Educação Empreendedora, estabelecendo competências e atribuições das gerências envolvidas na execução do projeto.

➤ Analisar Mercado/ Avaliar Portfólio/ Soluções

- Aprofundar a política de fidelização de clientes do Sebrae/SC, dando continuidade e aumentando a abrangência de ações como a implantação do CRM e da régua de pós venda da instituição;
- Estabelecer ações de gestão a partir da consultoria realizada, com o objetivo de mitigar o fator de risco de falha na identificação das necessidades dos clientes pela equipe de atendimento do Sebrae/SC.

2 Follow-up dos pontos de auditoria

Foram produzidos 04 relatórios de follow-up (acompanhamento) das recomendações expedidas pela Auditoria Interna em processos, com periodicidade trimestral.

Com base no monitoramento realizado em conjunto com as gerências, identifica-se que dos 107 planos de ação listados para acompanhamento no exercício de 2019, 48 (45%) foram implementados, 40 (37%) estão dentro do prazo de implementação e 19 (18%) foram repactuados. Não existe plano de ação com status atrasado.

A tabela a seguir demonstra as gerências que possuem plano de ação com data de vencimento prevista para 2020:

GERÊNCIA	PLANOS DE AÇÃO
Gerência de Administração	11 planos
Gerência de Gestão Estratégica	10 planos
Gerência de Recursos Humanos	6 planos
Gerência de Mercado	2 planos
Assessoria de Administração e Finanças	5 planos
Gerência Regional Oeste	1 plano
Gerência de Contabilidade e Finanças	10 planos
Gerência de Inovação e Empreendedorismo	2 planos
Gerência de Desenvolvimento Regional	2 planos
Gerência de Tecnologia da Informação	10 planos

Nestes mesmos relatórios foram monitoradas as recomendações da Deloitte, relacionadas ao programa de Integridade Corporativa (*Compliance*). Das 23 recomendações apontadas no trabalho de 2018, o Sebrae/SC implementou, no exercício de 2019, 100% das recomendações.

3 Prestação de Contas do Sebrae/SC

No primeiro trimestre de 2019, a Auditoria Interna finalizou o processo de prestação de contas, a ser encaminhado ao Sebrae Nacional até o fim de fevereiro de 2019 e aos órgãos de controle até o fim de maio do mesmo ano, relativa à prestação de contas de 2018. No

último trimestre de 2019, deu-se início ao processo de articulação junto às Unidades do Sebrae/SC para organizar os materiais necessários à elaboração da prestação de contas anual da entidade. Desenvolveu-se um cronograma, destacando os prazos limites para que cada unidade fornecesse as informações necessárias para a elaboração da prestação de contas, que será entregue ao Sebrae Nacional até o fim do mês de fevereiro de 2020 e, posteriormente, ao Tribunal de Contas da União, até o fim do mês de maio.

4 Acompanhamento da auditoria externa contábil

Foram realizados 04 acompanhamentos junto à auditoria realizada pela empresa de auditoria externa contratada, auditorias estas que são realizadas trimestralmente junto à contabilidade do Sebrae/SC.

O Sistema Sebrae possui contratação centralizada que objetiva auditoria das Demonstrações Financeiras dos Sebrae/UF, dentre eles o Sebrae/SC, estando atualmente os trabalhos a cargo da empresa *PricewaterhouseCoopers – PwC*, que emitiu o Relatório dos Auditores Independentes (Parecer de Auditoria) em relação às demonstrações de 2019 sem ressalva.

5 Apresentações ao conselho fiscal

Trimestralmente, a Auditoria Interna do Sebrae/SC participou das reuniões do Conselho Fiscal da entidade, demonstrando, em conjunto com o contador da Instituição, a execução orçamentária do período, as demonstrações contábeis, a situação da inadimplência e seu detalhamento, e os principais resultados da Auditoria Interna no apoio ao controle dos riscos corporativos.

6 Licitações e Contratos

Durante o exercício de 2019, foram realizadas 04 auditorias nas licitações realizadas pelo Sebrae/SC. Foram analisados aproximadamente 30% das dispensas realizadas, 100% das inexigibilidades, 100% dos convites, 100% das atas de registro de preço, 100% das concorrências e 100% dos pregões.

Os apontamentos realizados pela Auditoria Interna através de relatório são encaminhados ao setor de contratos e convênios, Assessoria Jurídica e presidente da Comissão de Licitações para aprimoramento do processo.

7 Acompanhamento das Transações Críticas - Compliance

O objetivo do trabalho é a verificação da efetividade dos controles do SEBRAE/SC em relação às transações críticas mapeadas para o Sistema Sebrae.

A Matriz de Transações Críticas do Sistema Sebrae foi elaborada por meio de entrevistas, mapeamento dos principais processos, análise da estrutura organizacional e da base normativa e regulatória do Sebrae.

A Matriz visa consolidar as percepções quanto a exposição aos riscos em relação as atividades executadas, considerando Leis, Estatutos, Instruções Normativas, Regimentos, Relatórios, Regulamentos, Código de Ética e Procedimentos, além das boas práticas de anticorrupção existentes.

A Matriz consiste na identificação e análise dos cenários de risco e do conjunto de controles internos (riscos, fatores de risco e controles vinculados às transações que possam afetar a integridade corporativa) alinhados às melhores práticas para atendimento aos padrões de governança e de gestão, com a identificação dos padrões mínimos a serem observados pelas 27 Unidades Federativas e o Sebrae Nacional, incluindo os controles necessários.

A verificação da efetividade dos controles em relação a Matriz de Transações Críticas é realizada por meio da revisão de controles internos existentes, tendo como foco principal analisar sua conformidade aos normativos internos aplicáveis. O trabalho visa identificar oportunidades de melhoria para os casos em que as atividades realizadas não estejam em conformidade com as regulamentações atuais, diretrizes obrigatórias do Sistema SEBRAE e melhores práticas de riscos e controles internos.

8 Revisão de convênios

Foram realizadas 9 auditorias *in loco* junto a convênios firmados entre o Sebrae/SC e instituições catarinenses. Havia sido planejadas 6 auditorias *in loco*, no entanto, como no exercício de 2019 não houve necessidade de destinação de horas para acompanhamento de auditoria dos órgãos de controle, foi possível aumentar o número de revisões de convênios.

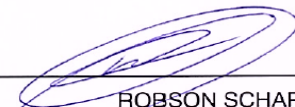
A auditoria em convênios objetiva avaliar a adequação do processo de prestação de contas das entidades que recebem recursos do Sebrae/SC.

Nos trabalhos realizados no exercício de 2019 não foram encontradas pendências relevantes, não havendo caso de solicitação de devolução de recursos pelas entidades executoras.

9 Auditoria de Gerências Regionais do Sebrae/SC

Foram realizadas 04 auditorias junto às Gerências Regionais no decorrer do ano. O trabalho realizado nas Gerências Regionais do Sebrae/SC, tendo como metodologia a auditoria tradicional, busca apurar e analisar documentalmente os trabalhos que vem sendo executados em todo o território catarinense por meio dos credenciados vinculados à entidade e por meio da equipe de funcionários atuantes junto às Regionais. As Regionais que foram

objeto de auditoria no ano de 2019 foram: Gerências Regionais do Planalto Serrano, do Meio Oeste, do Oeste e do Vale do Itajaí.



ROBSON SCHAPPO
Auditor Interno – CIA, CCSA, CRMA