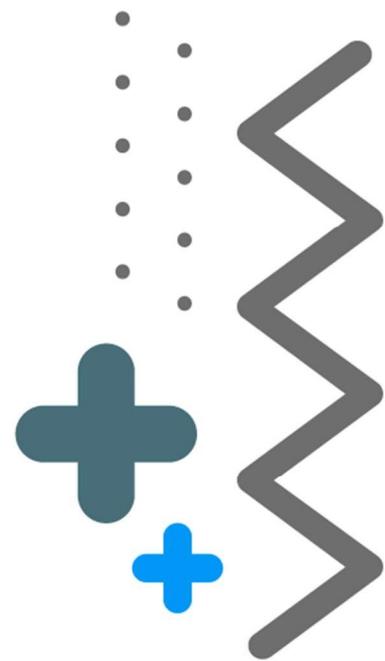


Relatório Anual de Auditoria Interna

Exercício 2020



www.agerio.com.br



agerRio
Agência Estadual de Fomento

Rio de Janeiro, 19 de abril de 2021

A AgeRio

A AgeRio é uma sociedade anônima de economia mista integrante da Administração Pública Indireta Estadual, vinculada à Secretaria de Estado de Desenvolvimento Econômico e Emprego e Relações Internacionais, com personalidade jurídica de direito privado e autonomia administrativa e financeira conferida pelo Decreto Estadual nº 36.703/2004.

A Auditoria Interna

A Auditoria Interna faz parte do sistema de controles internos da AGÊNCIA, conforme art. 2º da Resolução CMN nº 4.879/20, tendo suas atividades disciplinadas pela Organização Interna Básica da AGÊNCIA.

A Auditoria Interna é vinculada ao Conselho de Administração por força do Estatuto Social, e se sujeita às orientações da Controladoria Geral do Estado. A execução da atividade de auditoria interna no âmbito da AGÊNCIA é de exclusiva competência da AUDIT.

Por definição, a auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria orientada por uma filosofia de agregar valor para melhorar as operações da organização. Ela auxilia a organização a alcançar seus objetivos, trazendo uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia e a eficiência dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança da organização.

Trabalhos realizados

Gestão operacional

A carteira de crédito da AGÊNCIA apresentou um crescimento de aproximadamente 20% no exercício, mantendo os esforços para a pulverização da carteira. Cabe mencionar que o fluxo operacional vem sofrendo constantes alterações com o objetivo de simplificar as exigências e reduzir o tempo de contratação.

- RA AUDIT 01/2020

Avaliação na concessão de crédito do contrato 2020000210, totalizando R\$ 1.200.000, quanto à conformidade com normas internas e externas, registro financeiro e desempenho operacional.

- RA AUDIT 02/2020

Avaliação dos impactos da pandemia na gestão de riscos, para avaliar o tratamento concedido aos novos riscos em decorrência do novo coronavírus.

- Relatório ref. Portaria 13/2020

Análise dos contratos de apoio financeiro celebrados pelo Estado do Rio de Janeiro utilizando recursos do Fundes, com interveniência da AgeRio como agente financeiro.

Gestão contábil e fiscal

As demonstrações contábeis são elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil. A apresentação dessas Demonstrações Contábeis está em conformidade com o Plano Contábil do Sistema Financeiro (COSIF).

- PA AUDIT 02/2020

Parecer sobre as demonstrações financeiras referentes ao segundo semestre de 2019.

- PA AUDIT 03/2020

Parecer sobre as demonstrações financeiras consolidadas do conglomerado prudencial referentes ao segundo semestre de 2019.

- PA AUDIT 04/2020

Parecer sobre superávit financeiro do FEMPO referente a 2019.

- PA AUDIT 05/2020

Parecer sobre superávit financeiro do FREMF referente a 2019.

- PA AUDIT 06/2020

Parecer sobre as demonstrações financeiras referentes ao primeiro semestre de 2020.

- PA AUDIT 07/2020

Parecer sobre as demonstrações financeiras consolidadas do conglomerado prudencial referentes ao primeiro semestre de 2020.

Gestão de governança e legal

A governança da AGÊNCIA é estruturada por meio de políticas, normativos, cultura organizacional e de padrões éticos e de integridade. A sua eficácia é mensurada por meio de ferramentas que avaliam diversos fatores relacionados a conformidade.

O gerenciamento de risco é realizado por área própria, segregada das unidades de negócios e da auditoria interna, e é liderado por um diretor estatutário que responde pela controladoria, riscos e controle interno da AGÊNCIA, com a devida autonomia e independência para a execução das atividades.

- RA AUDIT 02/2020

Avaliação dos impactos da pandemia na gestão de riscos.

- PA AUDIT 01/2020

Análise do Relatório de Ouvidoria relativo ao segundo semestre de 2019.

- PA AUDIT 05/2020

Análise do Relatório de Ouvidoria relativo ao primeiro semestre de 2020.

Nível de maturação dos controles internos

As ações de auditoria realizadas em 2020 indicaram deficiências e oportunidades de melhoria nos controles internos, para as quais foram emitidas recomendações. As deficiências encontradas, ainda que não inviabilizem os processos de trabalho avaliados revelam, de forma geral, um grau intermediário na maturação dos controles internos. Cabe destacar que em 2020 houve uma mudança completa na Diretoria da AGÊNCIA, marcando o início de uma nova gestão liderada pelo Presidente André Vila Verde.

Fatos relevantes que impactaram a atividade de auditoria interna

A atividade de auditoria interna sofreu um impacto relevante devido à cessão de empregado para atender o aumento de demanda na área operacional por conta da pandemia. Ainda no primeiro semestre houve a saída do analista Alexander Costa para assumir função de confiança, sendo substituído pelo analista Carlos Ignacio. Este, por sua vez, foi requisitado para contribuir com a área operacional, deixando temporariamente a auditoria interna com apenas um integrante.

Ações de capacitação

Foram registradas 8 horas de capacitação durante o exercício, sendo todas alinhadas às necessidades da auditoria interna, conforme detalhamento abaixo:

Capacitação	Instituição	Carga horária	Funcionário
Auditoria ágil	CGE-RJ	2 horas	Vitor Barbosa
Prestações de contas anuais	CGE-RJ	2 horas	Vitor Barbosa
Auditoria operacional em tempos de crise	CGE-RJ	2 horas	Vitor Barbosa
Plano anual de atividades	CGE-RJ	2 horas	Vitor Barbosa

Ações de desenvolvimento institucional

A auditoria interna, visando ampliar a efetividade de seus trabalhos, deu início em 2019 a um projeto de monitoramento contínuo de dados, implementando uma série de alertas automatizados para a identificação de *red flags*. Para este trabalho, foram

utilizadas ferramentas gratuitas, a saber: Microsoft PowerBI, Microsoft Gateway, Microsoft Flow e SQL Server. Durante o ano de 2020 o projeto foi interrompido temporariamente, tendo em vista a saída da estagiária Laíssa Pontes para auxiliar a área operacional.

Principais constatações e recomendações

Apontamento: Ausência de emissão de Parecer de Risco a UG de Negócios.

Recomendação: Definição de emissão de Parecer de acordo com o pleito da operação e não com o faturamento da empresa.

Apontamento: Ausência de consulta risco reputacional.

Recomendação: Definir critérios claros e determinação do fluxo e competências para a atividade de avaliação de consulta ao risco reputacional quando necessário.

Apontamento: Ausência de consulta jurídica de procuração.

Recomendação: Estabelecimento em manual normativo de regra de consulta jurídica e de controle interno quanto a utilização de procurações em casos de operações envolvendo agentes classificados como Pessoa Exposta Politicamente (PEP).

Apontamento: Preenchimento incorreto do Quadro de Usos e Fontes no funding FINEP.

Recomendação: Impedir a possibilidade de inclusão de Capital de Giro no campo outros do QUF quando a fonte de recursos for FINEP Inovacred.

Apontamento: Enquadramento divergente no porte da operação.

Recomendação: Estabelecer que em casos de dúvida do enquadramento da operação seja utilizada a regra mais conservadora das opções.

Apontamento: Ausência de declaração de enquadramento da pleiteante em empresa de pequeno porte conforme exigido pelo FAMPE.

Recomendação: Atualizar regra em manual conforme deliberações do SEBRAE mais recentes e estabelecer rotina de conferência/atesto da declaração de enquadramento das empresas pleiteantes conforme esta regra.

Apontamento: O trabalho em *homeoffice* pressupõe o uso de novas ferramentas de comunicação e de equipamentos pessoais dos funcionários. Este novo cenário traz à tona preocupações até então pouco relevantes sobre segurança de TI, com especial atenção ao comportamento dos funcionários.

Recomendação: Realizar treinamentos relacionados a *cybersecurity*, tais como cuidados sobre *phishing* e uso de antivírus.

Apontamento: Verificamos que a matriz de riscos mantida pela AGÊNCIA está desatualizada e não considera o novo cenário trazido pela pandemia.

Recomendação: Formalizar uma rotina de atualização da matriz de riscos, determinando uma periodicidade mínima e reportes à alta administração.

Apontamento: Apesar de sua vigência já ter expirado, a MP 927 flexibilizou algumas regras trabalhistas durante a pandemia. Dentre elas, identificamos a possibilidade do diferimento no recolhimento de FGTS, o que amenizaria o impacto no caixa.

Recomendação: Estabelecer um fluxo de decisões específico para as ações extraordinárias, submetendo à Diretoria Executiva a deliberação sobre adotar ou não normas que possam amenizar os impactos de crises.

Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

A atuação independente e autônoma da AUDIT proporciona o aperfeiçoamento dos processos e atividades considerados fundamentais para a consecução dos objetivos estratégicos da AGÊNCIA.

As avaliações visam apresentar conclusões de auditoria para os diversos níveis de gestão, em um processo contínuo de aprendizado e de melhoria na governança.

Considerações finais

Os desafios de 2020 por consequência da pandemia afetaram substancialmente a AUDIT, principalmente por ceder força de trabalho às áreas operacionais. Tal movimento foi igualmente observado em outras áreas, em um esforço abrangente para atender ao aumento das demandas por financiamento.

Apesar disso, foi possível realizar trabalhos relevantes, cujas constatações e respectivas recomendações seguem em permanente acompanhamento, até a efetiva conclusão das ações que se fizerem necessárias.

AUDIT - Auditoria Interna