



AgeRio

Relatório Anual de Auditoria Interna

Exercício 2022

A melhor parceira do
seu negócio!



www.agerio.com.br

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

O ano de 2022 foi marcado por programas emergenciais de crédito promovidos pelo Estado do Rio de Janeiro e operacionalizados pela AgeRio, como o Supera RJ (com mais de R\$ 200 milhões em créditos) e o Reconstruir Petrópolis (com mais de R\$ 100 milhões).

- RA AUDIT 03/2022

Avaliação da concessão de crédito dos contratos 2021021927, 2021021928 e 2021021929, totalizando R\$ 4.787.598,96 quanto à conformidade com normas internas e externas, registro financeiro e desempenho operacional.

Gestão administrativa

Pela ótica da Auditoria Interna, a gestão administrativa da AGÊNCIA passa por oito principais processos, a saber: contratações administrativas, gestão de contratos, alienação de bens, caixa rotativo, gestão de suprimentos, gestão de patrimônio, imóveis não de uso próprio e manutenção predial. A criticidade dos processos é considerada para se determinar avaliações conduzidas.

- RA AUDIT 04/2022

Avaliação da conformidade nas licitações e contratações administrativas.

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 02/2022

Parecer sobre as demonstrações financeiras referentes ao segundo semestre de 2021.

- PA AUDIT 03/2022

Parecer sobre as demonstrações financeiras consolidadas do conglomerado prudencial referentes ao segundo semestre de 2021.

- PA AUDIT 05/2022

Parecer sobre as demonstrações financeiras referentes ao primeiro semestre de 2022.

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 condução das atividades.

- RA AUDIT 01/2022

Avaliação dos controles internos e procedimentos relativos à Prevenção à Lavagem de Dinheiro e ao Financiamento do Terrorismo – PLD/FT.

- RA AUDIT 02/2022

Avaliação dos controles internos e procedimentos relativos à Política de Responsabilidade Socioambiental – PRSA.

- PA AUDIT 01/2022

Análise do Relatório de Ouvidoria relativo ao segundo semestre de 2021.

- PA AUDIT 04/2022

Análise do Relatório de Ouvidoria relativo ao primeiro semestre de 2022.

Ações de capacitação

Foram registradas 250 horas de capacitação durante o exercício, sendo todas alinhadas às necessidades da auditoria interna, conforme detalhamento abaixo:

Capacitação	Instituição	Carga horária	Funcionário
Prevenção à Lavagem de Dinheiro (PLD/FT)	ENAP	20 horas	Vitor Barbosa
Mapeamento, Modelagem e Melhoria de Processos	IDEMP	20 horas	Vitor Barbosa
Prevenção à Lavagem de Dinheiro (PLD/FT)	ENAP	20 horas	Carlos Ignácio
Linguagem de programação: Python	Hashtag	190 horas	Carlos Ignácio

Ações de desenvolvimento institucional

A auditoria interna, visando ampliar a efetividade de seus trabalhos, está conduzindo um projeto de monitoramento contínuo de dados, com a implementação de uma série de alertas automatizados para a identificação de *red flags*. Para este trabalho, estão sendo utilizadas ferramentas da Microsoft (Microsoft PowerBI, Microsoft Gateway e Microsoft Flow), que são continuamente calibradas para otimizar a detecção de situações potencialmente adversas.

Em continuidade ao trabalho desenvolvido pela Auditoria Interna para monitoramento contínuo de dados em 2021, foi identificado que a melhor solução seria o aprendizado da linguagem de programação Python para realizar o cruzamento de dados e geração automática de alertas. Com isso, foi feita uma capacitação de 190 horas que possibilitou a criação de nova ferramenta para a identificação de *red flags*, que foi ativada em dezembro de 2022.

Principais constatações e recomendações

Durante o exercício, a AgeRio recebeu 15 novos apontamentos de auditorias, gerando recomendações para a Administração. No mesmo período, 18 planos de ação foram considerados como implementados, encerrando o exercício de 2022 com 31 recomendações em aberto. Destacamos abaixo os principais apontamentos realizados no período:

Apontamento: Os valores limites para dispensa ou inexigibilidade para obras e serviços de engenharia e outros serviços e compras que constam no Regulamento de Licitações diferem dos valores apresentados no Regime de Alçadas em compras e contratações.

Recomendação: Alterar os valores mencionados no Regime de Alçadas para que coincidam com o Regulamento de licitações.

Apontamento: Não identificamos uma ferramenta que identifique o beneficiário final de maneira prática, célere e intuitiva.

Recomendação: Implementar ferramenta para aprimorar a capacidade de identificação do beneficiário final, tornando a atividade mais segura e menos trabalhosa.

Apontamento: Os valores das garantias reais acessórias não estão devidamente registrados no sistema de crédito.

Recomendação: Ajustar os valores das garantias acessórias dentro do sistema de crédito, com o propósito de apresentar os valores mais fidedignos tanto para os controles gerenciais internos como também para os órgãos externos.

Apontamento: Compartilhamento de senhas para acesso ao sistema ERP pela equipe da Gerência de Licitações, tendo em vista a existência de três logins e cinco funcionários na área.

Recomendação: Disponibilizar mais dois logins de acesso ao sistema ERP para a Gerência de Licitações, para evitar fragilidades nos controles existentes.

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

A eficiência da AgeRio na operacionalização dos programas emergenciais conduzidos pelo Governo do Estado foi essencial para o atingimento dos objetivos pretendidos. Os controles já existentes mitigam os riscos envolvidos nas operações a níveis aceitáveis pela Administração, resultando na identificação de problemas pontuais e de simples resolução.

AUDIT - Auditoria Interna