

MINISTÉRIO DA ECONOMIA

AGÊNCIA BRASILEIRA GESTORA DE FUNDOS GARANTIDORES E GARANTIAS S.A.

(Empresa incluída no Programa de Parcerias de Investimentos da Presidência da República - PPI e incluída no Programa Nacional de Desestatização – PND, conforme Decreto nº 10.007, de 5 de setembro de 2019)

AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT

EXERCÍCIO DE 2020

Brasília, março de 2021

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS.	3
3.	DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT..	5
4.	DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT.	5
5.	DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS.	6
6.	QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS.....	6
7.	ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.....	7
8.	DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO.....	8
9.	ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	8

1. INTRODUÇÃO

1.1 Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT, referente ao exercício de 2020, elaborado de acordo com as disposições da Instrução Normativa do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União nº 9, de 09 de outubro de 2018.

1.2 Conforme disposto na referida Instrução Normativa, o presente Relatório apresenta as informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados na Agência Brasileira Gestora de Fundos Garantidores e Garantias S.A. – ABGF.

1.3 A ABGF é uma empresa pública atualmente vinculada ao Ministério da Economia, sob a forma de sociedade anônima, criada pelo Decreto nº 7.976, de 01.04.2013, conforme autorizado pela Lei nº 12.712, de 30.08.2012, cuja constituição se realizou na Assembleia Geral de Constituição em 27.08.2013.

1.4 Conforme Decreto nº 10.007, de 5 de setembro de 2019, a ABGF qualificada no âmbito do Programa de Parcerias de Investimentos da Presidência da República - PPI e incluída no Programa Nacional de Desestatização – PND, nos termos da Lei nº 9.491/1997.

1.5 Em decorrência da referida inclusão no PND, o PAINT de 2020 foi atípico, pois, não contemplou auditorias. As horas de Auditoria da Gerente foram utilizadas na sua maioria em consultoria à Gestão, o que não gerou relatórios. O PAINT foi aprovado pela CGU e CONAD.

1.6 No exercício de 2020, a atuação desta Auditoria Interna considerou o estágio de privatização, a redução do quadro da Auditoria e as dificuldades com a pandemia do COVID-19 que marcou o ano com transformações nas rotinas do trabalho com muitos desafios e dificuldades para todas as áreas da empresa.

2. Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme PAINT, realizados, não concluídos e não realizados.

Nº	Objeto/macrop processo	Escopo/objetivo	Situação–Informações
01	Auditoria da prestação de contas anual da empresa ao TCU, referente ao exercício de 2019. Emitir parecer sobre a conformidade da Prestação de Contas Anual da Empresa.	Análise de todo o conteúdo do Relatório de Gestão, para emissão de parecer contemplando os seguintes aspectos: I - Avaliação dos controles internos administrativos. II - Avaliação dos controles internos relacionados à elaboração dos relatórios financeiros e contábeis. III - Acompanhamento das implementações das recomendações da auditoria interna. IV - Sistemática de monitoramento dos resultados decorrentes dos trabalhos da auditoria interna. V - Das informações sobre a execução do plano de trabalho do exercício 2018.	Realizado.

Nº	Objeto/macrop processo	Escopo/objetivo	Situação–Informações
		VI - Informações quantitativas e qualitativas das auditorias e/ou fiscalizações realizadas.	
02	Acompanhamento e análise dos trabalhos realizados pela Auditoria Independente relativos ao Balanço Patrimonial do exercício de 2019.	Acompanhamento dos Relatórios de Auditoria da BDO, como também acompanhando os relatórios de controle emitidos por esta empresa, dando consultoria sobre o teor das respostas e elaboração do plano de ação pelas áreas.	Realizado.
03	Assessoria à administração quanto a verificação da conformidade das providências adotadas para atender ao processo de desestatização.	Acompanhamento dos atos da Administração às normas que regem o Programa Nacional de Desestatização - PND, conforme Decreto nº 10.007, de 5 de setembro de 2019, por meio do monitoramento das Notas Técnicas, Ofícios e Atas emitidos pela Administração da ABGF.	Realizado.
04	Avaliação da suficiência dos recursos para atender a eventuais passivos remanescentes da Empresa.	Acompanhamento com base nos documentos emitidos pela GECON e balanços trimestrais.	Realizado.
05	Avaliação da suficiência dos recursos para atender a eventuais passivos dos fundos administrados pela Empresa: Fundo de Estabilidade do Seguro Rural – FESR; Fundo Garantidor de Infraestrutura – FGIE	Acompanhamento com base nos documentos emitidos pela GECON.	Realizado.
06	Acompanhar os procedimentos da Governança junto à SUSEP, em relação a finalização de emissão de garantia direta pela empresa.	O processo foi acompanhado pela AUDIT e aprovado pela Assembleia Geral Ordinária.	Realizado.
07	Avaliação de eventuais obrigações remanescentes decorrentes Seguros de Danos Pessoais causados por embarcações ou sua carga, de que trata o artigo 10 da Lei 8.374/91.	Acompanhamento realizado mensalmente junto à SEJUR, GECON e GERIS	Realizado.
08	Avaliação de eventuais providências relacionadas a participação da ABGF como cotista dos seguintes fundos: FGHab– Fundo Garantidor de Habitação Popular; FGI – Fundo Garantidor de Investimentos e FGO –	Em função da transferência das cotas dos fundos à União em 2019, a ação perdeu o objeto.	Não realizado

Nº	Objeto/macroprocesso	Escopo/objetivo	Situação–Informações
	Fundo de Garantia de Operações.		
09	Acompanhar o atendimento a eventuais demandas da CGU e do TCU e demais órgãos de fiscalização e controle.	Monitoramento de demandas recebidas, com elaboração e revisão da resposta da empresa. Acompanhamento/interveniência para garantir o atendimento adequado e tempestivo de eventuais demandas recebidas.	Realizado

3. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT.

Nº	Objeto/macroprocesso	Escopo/objetivo	Situação–Informações
01	- Avaliação e Parecer para Comissão de Ética Pública. referente a quarentena de ex-diretores – Parecer nº 002/AUDIT/ABGF	Avaliação do pagamento referente a quarenta a ex-diretores. – Parecer nº 002/AUDIT/ABGF	Realizado / Concluído.
02	Avaliação da adequação da revisão do Regimento Interno em relação a segregação de funções.	Regularidade das portarias editadas conforme solicitação do CONAD. - Relatório de Auditoria nº 002/2020.	Realizado / Concluído.

4. Demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN.T.

4.1 Tendo em vista a inclusão da ABGF no Programa Nacional de Desestatização – PND, e o PAINT aprovado para 2020 a AUDIT realizou 90% das suas horas para consultoria e acompanhamento dos atos de gestão, conforme demonstrado nos itens 2 e 3 deste relatório não gerando recomendações. Nos trabalhos de auditoria não foram expedidas recomendações.

Recomendações – exercício de 2020:

Origem	Emitidas e implementadas no exercício	Finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, no exercício	Vincendas – emitidas no exercício	Vencidas na data de elaboração deste RAIN.T – emitidas no exercício
AUDIT	0	0	0	0
CONAD	0	0	0	0
COFIS	0	0	0	0
COAUD	0	0	0	0
AUDITORIAS INDEPENDENTES	02	0	03	0
CGU	0	0	0	0

TCU	0	0	0	0
SUSEP	0	0	0	0
OUVIDORIA	0	0	0	0
DENÚNCIAS	0	0	0	0
TOTAIS	02	0	03	0

5. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.

5.1 Redução do quadro da auditoria interna, que é composta desde maio/20 apenas com a Gerente Executiva de Auditoria Interna.

5.3 Alteração da rotina de trabalho em função da pandemia do COVID/19.

5.4 Renegociações do contrato celebrado com a União para prestação dos serviços relacionados ao SCE, onde ficou estabelecido prazo de vigência até 30.06.2021.

5.5 Cancelamento da autorização de funcionamento junto a SUSEP para operar com operações de seguro reguladas por aquele órgão.

6. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas.

6.1 No PAINT de 2020, apesar de não estabelecido horas de capacitação para os auditores, tendo em vista a entrada da Empresa no PND e com a expectativa de encerramento do contrato e liquidação da empresa em 30/06/2020, foi realizado os seguintes eventos para a AUDIT.

Item	Quantidade de auditores capacitados	Carga horária	Tema
1	Gerente Executiva de Auditoria	24 horas	Fórum: O controle no combate a Corrupção - CGU
2	Gerente Executiva de Auditoria	10 horas	Lei Geral de Proteção de Dados - ENAP
3	Gerente Executiva de Auditoria	6 horas	Sistema E-Conecta Sistema E-Aud Participação em evento do TCU - IN-TCU nº 84/2020 sobre a regulamentação das prestações de contas anuais da administração pública federal.

7. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados.

7.1 A Governança da ABGF compõe a estrutura de políticas, normas e documentos de gestão e integridade aprovados pelo Conselho de Administração.

7.2 O modelo de Gestão de riscos e controles internos da empresa está organizado em três níveis de responsabilidades:

- O primeiro é realizado pelo gestor, responsável direto pela conformidade e gestão de riscos e controles dos seus processos;
- O segundo é realizado de forma segregada pela Gerência de Gestão de Risco e Conformidade (GERIS), por meio de assessoria na identificação dos riscos operacionais, e pelas verificações do cumprimento dos controles e da conformidade com os regulamentos internos e externos;
- O terceiro nível é realizado mediante avaliações independentes e sistematizadas, pela Auditoria Interna.

7.3 O sistema de Gestão de Risco da ABGF é composto pelos riscos aos quais a ABGF está exposta, as diretrizes de gestão e a responsabilidade pela condução das ações de gerenciamento de cada risco.

7.4 Em dezembro de 2020, o Conselho de Administração aprovou a Declaração de Apetite aos Riscos da ABGF, documento que estabelece o conjunto de limites e restrições para os negócios, servindo como elemento fundamental para o cumprimento do Planejamento Estratégico.

7.5 Com o início da pandemia do COVID-19 a empresa elaborou plano de contingência específico, definindo as atividades essenciais para que a empresa mantivesse o seu funcionamento, com os funcionários trabalhando em home office.

7.6 No exercício de 2020, a Empresa realizou alteração em seu Estatuto Social para atender o novo modelo da SEST que contempla melhores práticas de governança nas empresas estatais e revisão do Regimento Interno para atender as necessidades da empresa.

7.7 A ABGF em 2020 realizou a revisão da Política de Segurança da Informação para atender a Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD, como também a publicação do Plano de Continuidade de Negócios da ABGF.

7.8 Para a AUDIT o ano de 2020 foi atípico, não houve auditorias específicas, o trabalho foi realizado por meio de consultorias que não geraram relatórios. Quando dos acompanhamentos dos serviços pela auditoria as análises e a necessidade de aprimoramentos foram sanadas junto aos gestores não foi identificado irregularidades.

7.9 Análise realizada por esta Auditoria Interna concluiu que ABGF possui Sistema de Gestão de Risco baseado em políticas, normas, padrões de conduta e valores adotados pela Administração e por todos os funcionários

7.9.1 O Sistema de Gestão de risco estabelece os riscos que a ABGF está exposta, as diretrizes de gestão e a responsabilidade pela condução das ações de

gerenciamento de cada risco, conforme definido na Política de Gestão de Risco e Controles Internos da Empresa.

8. Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício.

8.1 Benefícios financeiros

8.1.1 O Benefício Financeiro decorrentes da atuação direta da Auditoria Interna foi de R\$ 41.360,55 para a ABGF e de R\$ 30.285,61 para o FGIE, totalizando R\$ 71.646,16.

8.2 Benefícios não financeiros

8.2.1 Quanto ao Benefício não financeiro foi identificado diretamente por atuação da Auditoria Interna 01 benefício relacionado à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal.

8.2.2 Outro benefício identificado está relacionado à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão estratégica.

9. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

9.1 O Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade – PGMQ não foi implementado no exercício de 2020 em razão da inclusão da Empresa no Programa Nacional de Desestatização – PND e da redução do quadro da Auditoria Interna.

Brasília, 08 de março de 2021

Auditoria Interna – AUDIT

Mara A. de Souza Ribeiro Martins
Gerente Executiva de Auditoria