



# RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA 2023

# APRESENTAÇÃO:

O relatório a seguir contém informações coletadas nos exames de Auditoria Interna, servindo para a gestão como uma ferramenta que visa mapear a situação global da empresa, identificar as potencialidades e fraquezas para correção de falhas e otimização do processo auditado, buscando contribuir para o funcionamento eficiente e eficaz, através de recomendações que direcionarão as ações dos gestores, que possuem papel essencial na implementação dessas.

Este documento apresenta o resultado dos estudos de Auditoria Interna que serve essencialmente para instrumentalizar a ADECE a avaliar a gestão da Operação, a aplicabilidade da legislação pertinente, os registros internos e os controles internos estabelecidos.

Trata-se de um estudo analítico sobre uma amostragem de OPERAÇÕES da empresa relacionadas com o objetivo da auditoria interna, abordando os seguintes aspectos:

- Integridade
- Controle
- Valorização
- Existência

A estrutura deste documento baseia-se nas orientações contidas nas normas da Regulamentação de Convênios, seguindo o conteúdo pactuado no Plano de Auditoria 2023, assim como no modelo validado anteriormente pela Diretoria da ADECE.

Feito por André Luis Freitas Ferreira

Assistente de Gestão II

Aprovado por: Orlando Gomes

Gerente de Auditoria Interna

# INFORMAÇÕES BÁSICAS:

## 1. NATUREZA DO TRABALHO

O trabalho foi realizado na sala da auditoria da ADECE, sendo executado de acordo com os procedimentos de auditoria geralmente aceitos, às normas de auditoria aplicáveis na extensão julgada necessária às circunstâncias apresentadas e não houve restrição aos exames.

## 2. PERÍODO DE REALIZAÇÃO DA AUDITORIA

Período de realização dos trabalhos: de Janeiro a Dezembro de 2023, com sua formatação e validação se estendendo até Fevereiro de 2024.

## 3. ESCOPO DO TRABALHO

### 3.1. Estrutura Analítica do Projeto:

No ano de 2023, a auditoria pretende elaborar diversas peças segregadas com intuito de serem dadas à sua finalidade de existir. Para fins de divulgação e apresentação, as peças serão unificadas em um único relatório de Auditoria no final do Exercício. A descrição e a finalidade das peças a serem auditadas podem ser vistas abaixo:

- ▶ **Diagnóstico Situacional de Riscos** – Avaliar fatores internos e externos que possam afetar negativamente o desempenho da Agência;
- ▶ **Monitoramento Periódico das Atividades da Ouvidoria** – Avaliar periodicamente as atividades de Ouvidoria;
- ▶ **Relatório de Avaliação das Atividades Operacionais** – Avaliar, de forma independente, as operações contábeis, financeiras, operacionais, administrativas e outras, com o objetivo de informar à administração e subsidiá-la em suas tomadas de decisão, principalmente com relação às políticas, objetivos e metas estabelecidas;
- ▶ **Teste de Validação dos Controles Internos da ADECE** – representa o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a auditar ou fiscalizar, a vulnerabilidade, fraquezas e pontos de controle;

- ▶ **Teste de Controle Patrimonial** – Avaliar se as formas usadas pela instituição para proteger seus ativos são eficazes, determinando se as responsabilidades são adequadamente segregadas, com a finalidade de não permitir a ocorrência de atividades fraudulentas;
- ▶ **Diagnóstico Situacional das Diretrizes** – Planejar e executar as atividades, pertinentes aos trabalhos de auditoria com base nas políticas e diretrizes estabelecidas pela Diretoria como também pelos órgãos fiscalizadores, a fim de contribuir para a melhoria dos controles internos, salvaguarda do patrimônio da empresa, promoção da eficiência/eficácia das operações, racionalização de custos/despesas e estímulo à obediência às normas internas.

## 4. SELEÇÃO

A seleção dos de todas as amostragens a serem auditados serão feitas por base, questões como:

- ▶ **Materialidade** – refere-se ao montante de recursos financeiros alocados por uma gestão, em um específico ponto de controle. Esta abordagem leva em consideração a importância relativa ou a representatividade do valor ou do volume de recursos envolvidos.
- ▶ **Risco** – suscetibilidade de ocorrência de eventos indesejáveis.
- ▶ **Criticidade** – representa o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a serem auditadas além da fiscalização da vulnerabilidade, fraquezas e pontos de controle.

### 4.1. Seleção das Atividades Operacionais:

Para a Auditoria dos Processos, Diretrizes e Operação, selecionamos os processos mais importantes em andamento:

**Convênios:** 100% dos Convênios vigentes em 2023

**Comodatos:** 100% dos Convênios vigentes em 2023

**Microcrédito:** 100% dos Clientes vigentes em 2023

O escopo deste trabalho é no sentido de verificar o cumprimento das normas internas e da legislação vigente quanto à origem, conteúdo e publicação dos termos, em síntese, todo o procedimento da criação dos convênios /comodatos e microcrédito firmados com a ADECE, bem como a prestação de contas e verificar se os gastos estão de acordo com as metas propostas.

### 4.2. Limitação de Escopo:

**Microcrédito:** O Universo amostral inicialmente previsto para teste era a base de dados do sistema WPE (Encerrado em Nov/2022). Esta base foi migrada para o MPO ainda em dezembro de 2022, sendo o MPO o sistema em funcionamento a partir de janeiro/2023. Validando a migração, teríamos o escopo desejado do processo completo de 100% dos Clientes vigentes em 2023, porém, devido a problemas na migração, decidimos redimensionar o escopo para a base do MPO como universo Amostral. Para o ano de 2023, nos limitamos a entender o processo, identificar os controles, elaborar a matriz de Riscos e Fragilidades de forma a incorporar os testes de cruzamentos de informações para o plano de auditoria do ano de 2024.

## 5. CONCLUSÃO DA AUDITORIA

Diante dos resultados dos programas de trabalho, constatamos que a ADECE está inserida em um ambiente confortável de controle e governança, diretrizes definidas, possuindo uma ouvidoria ativa e eficiente e seus principais processos sendo executados em conformidade com as boas práticas de mercado.

Recomenda-se que a empresa siga implementando e aperfeiçoando os controles internos em todos os seus setores operacionais, observando atentamente a adequabilidade da função de cada colaborador.

Recomendamos o monitoramento periódico dos itens patrimoniais e da documentação suporte aos registros contábeis, bem como o fortalecimento dos controles internos já existentes.