

2018

Relatório Anual de Atividades

Auditoria Interna



Porto Alegre, 27 de dezembro de 2018.



SUMÁRIO

1. Introdução	2
2. Estrutura e Composição da Auditoria Interna do Sesc/RS	3
3. Plano Anual de Auditoria Interna	3
4. Trabalhos de Auditoria Interna Realizados Sem Previsão no Plano Anual de Auditoria de 2018	5
5. Trabalhos de Auditoria Interna Previstos no Plano Anual de Auditoria de 2018 e Não Realizados	6
6. Monitoramento das Recomendações Expedidas em 2017.....	7
7. Relatórios de Auditoria Interna Emitidos em 2018	8
8. Recomendações Expedidas – 2017 x 2018.....	10
9. Avaliações dos Clientes de Auditoria	11
10. Capacitações Realizadas	12
11. Considerações Finais	14

1. Introdução

O presente Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna tem por objetivo apresentar os resultados dos trabalhos de auditoria interna realizados no Sesc/RS, considerando as ações programadas no Planejamento de Auditoria do exercício de 2018.

O Planejamento de Auditoria do exercício de 2018 definiu a amplitude e a época do trabalho a ser realizado, de acordo com as diretrizes estabelecidas pela administração da Entidade.

Os programas de trabalhos foram estruturados, detalhando os procedimentos a serem aplicados em termos de natureza, oportunidade e extensão, de forma a servir como guia e meio de controle da execução do trabalho.

Em 2017, ocorreu a aprovação do Plano de Auditoria para o exercício 2018, plano que passou a ser executado no período de janeiro a dezembro/2018, com exames, análises, levantamentos, comprovações e avaliações da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e dos controles internos das Unidades Operacionais visitadas.

Desta forma, em cumprimento das ações de auditoria interna programadas para o exercício de 2018, foram realizados os trabalhos apresentados a seguir.

2. Estrutura e Composição da Auditoria Interna do Sesc/RS

A Auditoria Interna do Sesc/RS foi instituída pela Norma de Serviço DR 001/2016, de 25 de agosto de 2016, com nova redação dada pela Norma de Serviço DR 001/2018, de 22 de novembro de 2018, e está formalmente subordinada ao Presidente do Conselho Regional do Sesc/RS.

A Auditoria Interna no Sesc/RS não tem função de conotação policial e repressiva, mas sim função de assessoramento ao Presidente do Conselho Regional para o cumprimento da missão da Entidade.

A Auditoria Interna no Sesc/RS tem sua atividade destinada a observar, indagar, questionar, checar e propor alterações e procedimentos. Trata-se de um controle administrativo, cuja função é avaliar a eficiência e eficácia de outros controles.

Sua estrutura organizacional é composta por um único colaborador, Paulo Cesar Winter, no cargo de Auditor Interno.

A atuação do Auditor Interno do Sesc/RS está em conformidade com o disposto na Norma Brasileira de Contabilidade NBC PG 100, publicada em 25/03/2014, principalmente no que diz respeito aos princípios e requisitos éticos listados nas seguintes seções:

- ✓ 100 – Introdução e princípios éticos;
- ✓ 110 – Integridade;
- ✓ 120 – Objetividade;
- ✓ 130 – Competência e zelo profissionais;
- ✓ 140 – Sigilo profissional;
- ✓ 150 – Comportamento profissional.

3. Plano Anual de Auditoria Interna

Para o exercício de 2018 foram programados trabalhos de auditoria interna nas 42 Unidades Operacionais (UOs) a seguir listadas.

UO		jan/18				fev/18				mar/18				abr/18				mai/18				jun/18			
Nº	Nome	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
21	Lajeado																								
44	Montenegro																								
40	São Borja																								
68	São Luiz Gonzaga																								
26	Santa Cruz do Sul																								
27	Santa Maria																								
19	Erechim																								
23	Passo Fundo																								
53	Tramandaí																								
15	Cachoeira do Sul																								
43	Venâncio Aires																								
64	Frederico Westphalen																								
16	Carazinho																								
41	Camaquã																								
24	Pelotas																								
59	Viamão																								
10	Navegantes																								
17	Caxias do Sul																								
48	Taquara																								

UO		jul/18				ago/18				set/18				out/18				nov/18				dez/18			
Nº	Nome	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
25	Rio Grande																								
60	Chuí																								
18	Cruz Alta																								
20	Ijuí																								
42	Torres																								
9	Protásio Alves																								
47	Gramado																								
62	Cachoeirinha																								
61	Canoas																								
32	Uruguaiana																								
83	Quaraí																								
12	Alegrete																								
35	Centro																								
63	Centro Histórico																								
11	Comunidade																								
13	Bagé																								
29	Santana do Livramento																								
86	São Gabriel																								
31	São Leopoldo																								
87	São Sebastião do Caí																								
22	Novo Hamburgo																								
46	Redenção																								
36	Gravataí																								
75	Morada do Vale																								
28	Santa Rosa																								
30	Santo Ângelo																								
14	Bento Gonçalves																								
80	Nova Prata																								

■ PREVISTO
▲ REALIZADO

Fonte: AUDIT.

As auditorias internas nas unidades operacionais do Sesc/RS contemplaram análises e testes de controles internos, com o objetivo de avaliar o grau de segurança dos mesmos, identificar riscos relacionados e estabelecer procedimentos alternativos em resposta a esses riscos, contribuindo com sugestões de melhoria, tendo como escopo básico os seguintes processos:

- ✓ Documentação legal;
- ✓ Controle financeiro;
- ✓ Controle do estoque;
- ✓ Controle patrimonial;
- ✓ Documentação funcional;
- ✓ Observância da legislação trabalhista; e
- ✓ Estruturas físicas da UO.

As verificações foram feitas sobre determinados aspectos, com aplicação dos procedimentos usuais de auditoria e a profundidade julgada necessária diante das circunstâncias, através de testes ou amostragens, podendo, dessa forma, existirem situações não reveladas.

O desenvolvimento do trabalho consistiu principalmente na aplicação de questionamentos junto aos responsáveis pelos processos internos que envolvem os controles, objeto dessa análise, através de abordagem verbal com coleta de dados e informações e, ainda, a seleção de situações para aplicação de testes.

4. Trabalhos de Auditoria Interna Realizados Sem Previsão no Plano Anual de Auditoria de 2018

Em 2018, foram realizados cinco trabalhos de auditoria interna sem previsão no Plano Anual de Auditoria:

Relatório 2018	Trabalho de Auditoria Interna Sem Previsão no Plano Anual de Auditoria	Motivação	Situação
30	Auditoria Interna na Unidade Sesc Senac Quaraí.	Atender a demanda do Presidente do Conselho Regional do Sesc/RS, que ampliou o escopo da Auditoria Interna com a inclusão das Unidades Sesc Senac.	Concluído.
36	Auditoria Interna na Unidade Sesc Senac São Gabriel.	Atender a demanda do Presidente do Conselho Regional do Sesc/RS, que ampliou o escopo da Auditoria Interna com a inclusão das Unidades Sesc Senac.	Concluído.
38	Auditoria Interna na Unidade Sesc Senac São Sebastião do Caí.	Atender a demanda do Presidente do Conselho Regional do Sesc/RS, que ampliou o escopo da Auditoria Interna com a inclusão das Unidades Sesc Senac.	Concluído.
43	Auditoria Interna na Unidade Sesc Senac Gravataí Morada do Vale.	Atender a demanda do Presidente do Conselho Regional do Sesc/RS, que ampliou o escopo da Auditoria Interna com a inclusão das Unidades Sesc Senac.	Concluído.
45	Auditoria Interna na Unidade Sesc Senac Nova Prata.	Atender a demanda do Presidente do Conselho Regional do Sesc/RS, que ampliou o escopo da Auditoria Interna com a inclusão das Unidades Sesc Senac.	Concluído.

Fonte: AUDIT.

5. Trabalhos de Auditoria Interna Previstos no Plano Anual de Auditoria de 2018 e Não Realizados

Em 2018, não foram realizados dois trabalhos de auditoria interna previstos no Plano Anual de Auditoria:

Trabalho de Auditoria Interna Previsto no Plano Anual de Auditoria de 2018 Não Realizado	Justificativa	Previsão de Realização
Auditoria Interna na Unidade Sesc Santa Rosa.	Conflito de agenda com a inclusão de cinco trabalhos de auditoria interna que não estavam previstos no Plano Anual de Auditoria.	fev/19
Auditoria Interna na Unidade Sesc Santo Ângelo.	Conflito de agenda com a inclusão de cinco trabalhos de auditoria interna que não estavam previstos no Plano Anual de Auditoria.	fev/19

Fonte: AUDIT.

6. Monitoramento das Recomendações Expedidas em 2017

Em 2018, a Auditoria Interna monitorou os Planos de Providências apresentados pelas UOs, referentes às recomendações constantes nos Relatórios de Auditoria emitidos em 2017, conforme quadro abaixo:

UO	Relatório		Plano de Providências		
	Nº	Quantidade de Recomendações	Quantidade de Ações		
			Propostas	Conclusas	Em Andamento
São Borja	001/2017	15	13	13	0
São Luiz Gonzaga	002/2017	15	15	13	2
Lajeado	003/2017	21	21	15	6
Montenegro	004/2017	20	18	16	2
Santa Cruz do Sul	005/2017	32	32	29	3
Santa Maria	006/2017	35	35	27	8
Erechim	007/2017	23	21	21	0
Passo Fundo	008/2017	32	28	25	3
Tramandaí	009/2017	27	27	24	3
Cachoeira do Sul	010/2017	21	21	16	5
Venâncio Aires	011/2017	21	20	17	3
Carazinho	012/2017	12	10	7	3
Frederico Westphalen	013/2017	19	19	18	1
Camaquã	014/2017	16	14	13	1
Pelotas	015/2017	24	23	19	4
Caxias do Sul	016/2017	27	27	22	5
Rio Grande	017/2017	14	13	12	1
Chuí	018/2017	28	28	27	1
Cruz Alta	019/2017	18	18	17	1
Ijuí	020/2017	26	25	22	3
Viamão	021/2017	16	16	13	3
Navegantes	022/2017	20	20	17	3
Taquara	023/2017	12	8	8	0
Torres	024/2017	26	26	17	9
Protásio Alves	025/2017	35	30	25	5
Cachoeirinha	026/2017	18	16	12	4
Canoas	027/2017	18	14	10	4
Gramado	028/2017	31	31	21	10
Alegrete	029/2017	13	13	10	3
Uruguaiana	030/2017	15	15	13	2

UO	Relatório		Plano de Providências		
	Nº	Quantidade de Recomendações	Quantidade de Ações		
			Propostas	Conclusas	Em Andamento
Centro	031/2017	26	26	18	8
Bagé	032/2017	19	18	15	3
Santana do Livramento	033/2017	20	20	16	4
Centro Histórico	034/2017	21	20	17	3
Comunidade	035/2017	19	19	10	9
Novo Hamburgo	036/2017	15	15	13	2
São Leopoldo	037/2017	13	14	11	3
Redenção	039/2017	8	9	9	0
Gravataí	040/2017	17	17	12	5
Bento Gonçalves	044/2017	14	14	11	3
TOTAIS	///	822	789	651	138

Fonte: AUDIT.

Em 2019, a Auditoria Interna continuará monitorando as ações constantes nos Planos de Providências que se mantiveram com o status “Em Andamento” ao término de 2018.

7. Relatórios de Auditoria Interna Emitidos em 2018

As considerações acerca dos trabalhos executados pela Auditoria Interna foram apresentadas nos Relatórios de Auditoria listados no quadro abaixo:

UO	Datas da Auditoria	Quantidade de Horas	Nº do Relatório	Quantidade de Recomendações
Lajeado	19 e 20/02/2018	19	001/2018	20
Montenegro	21 e 22/02/2018	18	002/2018	11
São Borja	12 e 13/03/2018	14	003/2018	9
São Luiz Gonzaga	14 e 15/03/2018	19	004/2018	4
Santa Cruz do Sul	19 e 20/03/2018	19	005/2018	12
Santa Maria	21 e 22/03/2018	19	006/2018	18
Erechim	02 e 03/04/2018	16	007/2018	12
Passo Fundo	04 e 05/04/2018	19	008/2018	13
Cachoeira do Sul	23 e 24/04/2018	18	009/2018	16

UO	Datas da Auditoria	Quantidade de Horas	Nº do Relatório	Quantidade de Recomendações
Venâncio Aires	25 e 26/04/2018	16	010/2018	12
Camaquã	07 e 08/05/2018	18	011/2018	9
Pelotas	09 e 10/05/2018	19	012/2018	17
Tramandaí	14 e 15/05/2018	18	013/2018	13
Frederico Westphalen	21 e 22/05/2018	15	014/2018	12
Carazinho	23 e 24/05/2018	18	015/2018	18
Viamão	11 e 12/06/2018	17	016/2018	24
Navegantes	13 e 14/06/2018	19	017/2018	12
Taquara	20 e 21/06/2018	17	018/2018	9
Caxias do Sul	25 e 26/06/2018	16	019/2018	14
Rio Grande	16 e 17/07/2018	18	020/2018	7
Chuí	18 e 19/07/2018	17	021/2018	18
Cruz Alta	23 e 24/07/2018	17	022/2018	9
Ijuí	25 e 26/07/2018	20	023/2018	12
Torres	27 a 30/08/2018	35	024/2018	20
Protásio Alves	03 a 06/09/2018	38	025/2018	28
Gramado	17 a 20/09/2018	25	026/2018	22
Cachoeirinha	24 e 25/09/2018	19	027/2018	11
Canoas	26 e 27/09/2018	19	028/2018	18
Uruguaiana	01 e 02/10/2018	16	029/2018	12
Quaraí	02/10/2018	7	030/2018	4
Alegrete	03 e 04/10/2018	16	031/2018	15
Centro	15 a 18/10/2018	28	032/2018	23
Centro Histórico	29 e 30/10/2018	19	033/2018	14
Comunidade	31/10 e 01/11/2018	18	034/2018	16
Santana do Livramento	07 e 08/11/2018	14	035/2018	12
São Gabriel	09/11/2018	6	036/2018	4
São Leopoldo	19 e 20/11/2018	16	037/2018	11
São Sebastião do Caí	20/11/2018	7	038/2018	2
Novo Hamburgo	21 e 22/11/2018	17	039/2018	6
Redenção	26/11/2018	12	040/2018	7
Bagé	03 e 04/12/2018	17	041/2018	14
Gravataí	06 e 07/12/2018	16	042/2018	13
Morada do Vale	07/12/2018	6	043/2018	2
Bento Gonçalves	17 e 18/12/2018	19	044/2018	14
Nova Prata	19/12/2018	6	045/2018	2

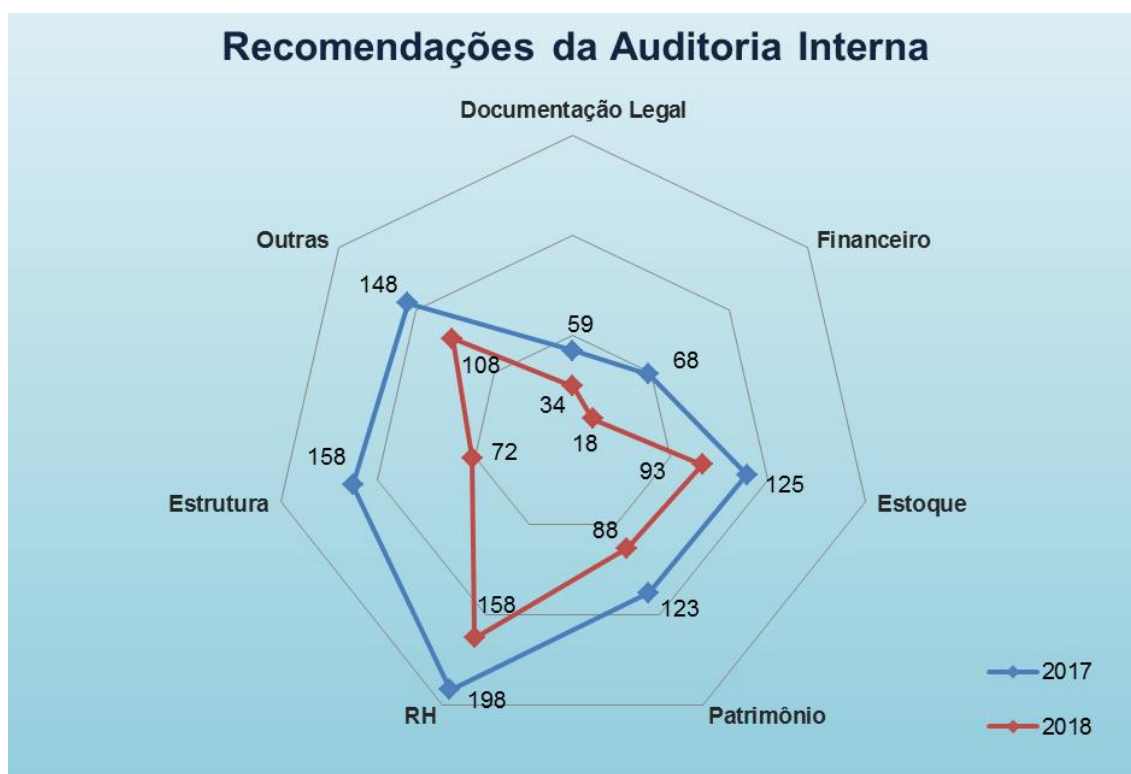
Fonte: AUDIT.

A responsabilidade pela implementação dos controles internos é do gestor da unidade, cabendo à Auditoria Interna, na forma estabelecida no regramento interno da Entidade, a avaliação para determinação do grau de confiabilidade e o estabelecimento dos procedimentos de auditoria a serem aplicados.

Os relatórios com os resultados de cada auditoria foram enviados aos gerentes das unidades operacionais, ao mesmo tempo em que foi solicitado que os mesmos informassem, no formulário Plano de Providências, as providências adotadas acerca das recomendações.

8. Recomendações Expedidas – 2017 x 2018

Os relatórios de auditoria interna emitidos em 2017 apresentaram um total de 879 recomendações, sendo que os emitidos em 2018 apresentaram um total de 571 recomendações.



Fonte: AUDIT.

Recomendações da Auditoria Interna	Quantidade	
	2017	2018
Documentação Legal	59	34
Financeiro	68	18
Estoque	125	93
Patrimônio	123	88
RH	198	158
Estrutura	158	72
Outras	148	108
TOTAL	879	571

Fonte: AUDIT.

9. Avaliações dos Clientes de Auditoria

As UOs que receberam a Auditoria Interna, em 2018, responderam o questionário “Avaliação dos Trabalhos de Auditoria Interna”, questionário composto de 9 questões e uma nota final, sendo estas respostas tabuladas nos demonstrativos abaixo:



Fonte: AUDIT.



Fonte: AUDIT.

As UOs visitadas, em 2018, atribuíram nota 9,7 para os trabalhos executados, nota média informada nos questionários “Avaliação dos Trabalhos de Auditoria Interna”, revelando um elevado grau de satisfação dos Clientes de Auditoria.

10. Capacitações Realizadas

Em 2018, sempre que possível, ocorreram participações em treinamentos, cursos de capacitações ou eventos relacionados à área de auditoria interna ou que tinham conteúdo que orientasse os trabalhos de auditoria nas ações previstas no planejamento anual.

Detalham-se, a seguir, os eventos que tiveram a participação do Auditor Interno:

Evento	Realização	Data	Local	Carga Horária
Painel: Soluções de TI para eSocial e REINF - Os Desafios do Momento	Conselho Regional de Contabilidade do Rio Grande do Sul	08/03/2018	Porto Alegre-RS	2h
Disciplina Pós-Graduação - Controladoria Estratégica	Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul	jun/2018	Porto Alegre-RS	23h
Fórum Auditoria	Conselho Regional de Contabilidade do Rio Grande do Sul	11/09/2018	Porto Alegre-RS	3h
Encontro das Assessorias Jurídicas e Auditorias Internas do Sistema "S" Estado do Rio Grande do Sul	Sebrae RS	19/10/2018	Porto Alegre-RS	3h

Fonte: AUDIT.

11. Considerações Finais

A Auditoria Interna cumpriu os seus objetivos no ano de 2018, ao assistir à Entidade na avaliação do grau de segurança dos seus controles internos, identificando os riscos relacionados e estabelecendo procedimentos alternativos em resposta a estes riscos.

No desempenho de suas atividades esta Auditoria Interna atuou, ainda, em análises de proposta de normativos, de matérias específicas e de consultas sobre temas diversos, contribuindo para o cumprimento da missão da Entidade.

Por fim, registra-se que a avaliação realizada pela Auditoria Interna, quanto ao conjunto dos trabalhos efetuados, indica a existência de controles internos satisfatórios na Entidade, ressaltando-se algumas constatações pontuais que indicam possibilidades de aprimoramento e maturação dos referidos controles. Em 2019, a Auditoria Interna acompanhará os Planos de Providências para as recomendações, pois constitui uma importante contribuição para a melhoria contínua dos controles internos do Sesc/RS.

Porto Alegre, 27 de dezembro de 2018.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Paulo Cesar Winter', is positioned above the printed name and title.

PAULO CESAR WINTER
Auditor Interno
Contador CRC/RS 44264/O-0