



Relatório Anual de Atividades - 2019

Auditoria Interna

Porto Alegre, 27 de dezembro de 2019.

SUMÁRIO

1. Introdução	2
2. Estrutura e Composição da Auditoria Interna do Sesc/RS	3
3. Plano Anual de Auditoria Interna.....	4
4. Trabalho de Auditoria Interna Realizado Sem Previsão no Plano Anual de Auditoria de 2019	7
5. Trabalhos de Auditoria Interna Previstos no Plano Anual de Auditoria de 2019 e Não Realizados	8
6. Monitoramento das Recomendações Expedidas em 2018 e 2019.....	9
7. Relatórios de Auditoria Interna Emitidos em 2019.....	11
8. Recomendações Expedidas	14
9. Avaliações dos Clientes de Auditoria	15
10. Capacitações Realizadas.....	17
11. Considerações Finais	18

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 2019.

O Planejamento de Auditoria do exercício de 2019 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 2018, ocorreu a aprovação do Plano de Auditoria para o exercício 2019, plano que passou a ser executado no período de fevereiro a dezembro/2019, 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 2019, 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 polícial 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 2019 foram programados trabalhos de auditoria interna nas 62 Unidades Operacionais (UOs) a seguir listadas.

UO		jan/19				fev/19				mar/19				abr/19				mai/19				jun/19			
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
28	Santa Rosa					▲	▲																		
92	Três de Maio					▲	▲																		
89	Três Passos					▲	▲																		
30	Santo Ângelo					▲	▲																		
21	Lajeado					▲	▲	▲																	
44	Montenegro					▲	▲	▲																	
45	Farroupilha					▲	▲	▲																	
40	São Borja									▲	▲										▲	▲			
77	Itaqui									▲	▲										▲	▲			
68	São Luiz Gonzaga									▲	▲										▲	▲			
26	Santa Cruz do Sul									▲	▲														
27	Santa Maria									▲	▲														
84	Santiago									▲	▲														
88	São Sepé									▲	▲														
19	Erechim												▲	▲											
23	Passo Fundo												▲	▲											
79	Lagoa Vermelha												▲	▲											
62	Cachoeirinha												▲	▲											
53	Tramandaí									▲	▲														
72	Balneário Pinhal									▲	▲														
73	Capão da Canoa									▲	▲														
81	Osório									▲	▲														
15	Cachoeira do Sul																				▲	▲			
74	Caçapava do Sul																				▲	▲			
85	Sobradinho																				▲	▲			
43	Venâncio Aires																				▲	▲			
64	Frederico Westphalen																				▲	▲			
16	Carazinho																				▲	▲			
82	Palmeira das Missões																				▲	▲			
41	Camaquã																				▲	▲			
24	Pelotas																				▲	▲			
78	Jaguarão																				▲	▲			
59	Viamão																				▲	▲			
71	Alvorada																				▲	▲			
10	Navegantes																				▲	▲			
76	Guaíba																				▲	▲			
17	Caxias do Sul																				▲	▲			
90	Vacaria																				▲	▲			
48	Taquara																				▲	▲			

Nº	UO Nome	jul/19				ago/19				set/19				out/19				nov/19				dez/19			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
64	Frederico Westphalen	REALIZADO																							
16	Carazinho	REALIZADO																							
82	Palmeira das Missões	REALIZADO																							
25	Rio Grande		PREVISTO																						
60	Chuí		PREVISTO																						
18	Cruz Alta			REALIZADO																					
20	Ijuí			REALIZADO																					
42	Torres				PREVISTO																				
9	Protásio Alves					REALIZADO																			
47	Gramado						REALIZADO																		
62	Cachoeirinha							REALIZADO																	
61	Canoas								REALIZADO																
32	Uruguaiana									REALIZADO															
83	Quaraí										REALIZADO														
12	Alegrete											REALIZADO													
35	Centro												REALIZADO												
11	Comunidade													REALIZADO											
63	Centro Histórico														REALIZADO										
13	Bagé															REALIZADO									
29	Santana do Livramento																REALIZADO								
86	São Gabriel																	REALIZADO							
31	São Leopoldo																		REALIZADO						
87	São Sebastião do Caí																			REALIZADO					
22	Novo Hamburgo																				REALIZADO				
30	Farroupilha																					REALIZADO			
14	Bento Gonçalves																						REALIZADO		
80	Nova Prata																							REALIZADO	
28	Santa Rosa																							REALIZADO	
92	Três de Maio																							REALIZADO	
89	Três Passos																							REALIZADO	
30	Santo Ângelo																							REALIZADO	
46	Redenção																							REALIZADO	
36	Gravataí																							REALIZADO	
75	Morada do Vale																							REALIZADO	

Fonte: AUDIT-Sesc/RS.

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. Trabalho de Auditoria Interna Realizado Sem Previsão no Plano Anual de Auditoria de 2019

Em 2019, foi realizado 01 trabalho de auditoria interna sem previsão no Plano Anual de Auditoria:

Relatório 2019	Trabalho de Auditoria Interna Sem Previsão no Plano Anual de Auditoria	Motivação	Situação
019/2019	Auditoria Interna na Unidade Sesc Cachoeirinha	Atender a demanda do Presidente do Conselho Regional do Sesc/RS, face ao pedido de demissão do subgerente da UO Sesc Cachoeirinha.	Concluído.

Fonte: AUDIT-Sesc/RS.

5. Trabalhos de Auditoria Interna Previstos no Plano Anual de Auditoria de 2019 e Não Realizados

Em 2019, não foram realizados 02 trabalhos de auditoria interna previstos no Plano Anual de Auditoria:

Trabalho de Auditoria Interna Previsto no Plano Anual de Auditoria de 2019 Não Realizado	Justificativa	Previsão de Realização
Auditoria Interna na Unidade Sesc Alvorada.	A Unidade Sesc Alvorada encerrou suas atividades, conforme disposto na PORTARIA "E" AR/SESC/RS Nº 183/2019, emitida em 01 de março de 2019.	Não será realizado.
Auditoria Interna na Unidade Sesc Guaíba.	A Unidade Sesc Guaíba não estava funcionando em jun/2019, aguardando a mudança do seu endereço.	Será realizado no próximo ciclo de auditoria.

Fonte: AUDIT-Sesc/RS.

6. Monitoramento das Recomendações Expedidas em 2018 e 2019

Em 2019, a Auditoria Interna monitorou os Planos de Providências apresentados pelas UOs, referentes às recomendações constantes nos Relatórios de Auditoria emitidos em 2018 e 2019, conforme quadro abaixo:

UO	Relatório		Plano de Providências		
	Nº	Quantidade de Recomendações	Quantidade de Ações		
			Propostas	Conclusas	Em Andamento
Lajeado	001/2018	20	20	17	3
Montenegro	002/2018	11	11	10	1
São Borja	003/2018	9	9	9	0
São Luiz Gonzaga	004/2018	4	4	4	0
Santa Cruz do Sul	005/2018	12	12	12	0
Santa Maria	006/2018	18	18	11	7
Erechim	007/2018	12	12	11	1
Passo Fundo	008/2018	13	13	10	3
Cachoeira do Sul	009/2018	16	16	15	1
Venâncio Aires	010/2018	12	12	10	2
Camaquã	011/2018	9	8	6	2
Pelotas	012/2018	17	16	14	2
Tramandaí	013/2018	13	13	9	4
Frederico Westphalen	014/2018	12	12	12	0
Carazinho	015/2018	18	17	14	3
Viamão	016/2018	24	20	17	3
Navegantes	017/2018	12	12	11	1
Taquara	018/2018	9	9	8	1
Caxias do Sul	019/2018	14	14	13	1
Rio Grande	020/2018	7	7	7	0
Chuí	021/2018	18	18	14	4
Cruz Alta	022/2018	9	8	8	0
Ijuí	023/2018	12	12	11	1
Torres	024/2018	20	13	8	5
Protásio Alves	025/2018	28	28	21	7
Gramado	026/2018	22	23	15	8
Cachoeirinha	027/2018	11	11	10	1
Canoas	028/2018	18	12	11	1

UO	Relatório		Plano de Providências		
	Nº	Quantidade de Recomendações	Quantidade de Ações		
			Propostas	Conclusas	Em Andamento
Uruguaiana	029/2018	12	12	9	3
Quaraí	030/2018	4	4	4	0
Alegrete	031/2018	15	15	14	1
Centro	032/2018	23	20	16	4
Centro Histórico	033/2018	14	14	12	2
Comunidade	034/2018	16	16	9	7
Santana do Livramento	035/2018	12	12	9	3
São Gabriel	036/2018	4	4	3	1
São Leopoldo	037/2018	11	11	9	2
São Sebastião do Caí	038/2018	2	2	1	1
Novo Hamburgo	039/2018	6	6	5	1
Redenção	040/2018	7	9	9	0
Bagé	041/2018	14	14	12	2
Gravataí	042/2018	13	13	11	2
Morada do Vale	043/2018	2	2	2	0
Bento Gonçalves	044/2018	14	12	11	1
Nova Prata	045/2018	2	2	2	0
Santa Rosa	001/2019	17	18	14	4
Três de Maio	002/2019	4	4	3	1
Três Passos	003/2019	2	3	3	0
Santo Ângelo	004/2019	13	12	10	2
Farroupilha	007/2019	14	14	9	5
TOTAIS	///	621	599	495	104

Fonte: AUDIT-Sesc/RS.

Em 2020, a Auditoria Interna continuará monitorando as ações constantes nos Planos de Providências que se mantiveram com o status “Em Andamento” ao término de 2019.

7. Relatórios de Auditoria Interna Emitidos em 2019

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
Santa Rosa	11 e 12/02/2019	14	001/2019	17
Três de Maio	13/02/2019	6	002/2019	4
Três Passos	13/02/2019	6	003/2019	2
Santo Ângelo	13 e 14/02/2019	17	004/2019	13
Lajeado	18 e 19/02/2019	18	005/2019	18
Montenegro	20 e 21/02/2019	16	006/2019	8
Farroupilha	25 e 26/02/2019	17	007/2019	14
Tramandaí	13 e 14/03/2019	18	008/2019	16
Balneário Pinhal	15/03/2019	6	009/2019	1
Capão da Canoa	15/03/2019	6	010/2019	2
Osório	15/03/2019	6	011/2019	4
Santa Cruz do Sul	25 e 26/03/2019	19	012/2019	5
Santa Maria	27 e 28/03/2019	19	013/2019	19
Santiago	29/03/2019	6	014/2019	4
São Sepé	29/03/2019	6	015/2019	3
Erechim	08 e 09/04/2019	16	016/2019	13
Passo Fundo	10 e 11/04/2019	19	017/2019	9
Lagoa Vermelha	12/04/2019	6	018/2019	5
Cachoeirinha	16/04/2019	10	019/2019	5
Caxias do Sul	22 e 23/04/2019	18	020/2019	11
Vacaria	24/04/2019	6	021/2019	3
Taquara	24 e 25/04/2019	16	022/2019	7
Cachoeira do Sul	06 e 07/05/2019	17	023/2019	6
Caçapava do Sul	08/05/2019	6	024/2019	3
Sobradinho	08/05/2019	6	025/2019	4
Venâncio Aires	09 e 10/05/2019	15	026/2019	14
São Borja	21/05/2019	14	027/2019	8
Itaqui	22/05/2019	6	028/2019	2
São Luiz Gonzaga	22 e 23/05/2019	15	029/2019	3

UO	Datas da Auditoria	Quantidade de Horas	Nº do Relatório	Quantidade de Recomendações
Camaquã	03 e 04/06/2019	18	030/2019	10
Pelotas	05 e 06/06/2019	19	031/2019	13
Jaguarão	07/06/2019	6	032/2019	1
Viamão	10 e 11/06/2019	17	033/2019	18
Navegantes	12 e 13/06/2019	17	034/2019	12
Frederico Westphalen	01 e 02/07/2019	15	035/2019	5
Carazinho	03 e 04/07/2019	19	036/2019	13
Palmeira das Missões	05/07/2019	6	037/2019	2
Rio Grande	08 e 09/07/2019	18	038/2019	8
Chuí	10 e 11/07/2019	17	039/2019	13
Cruz Alta	22 e 23/07/2019	16	040/2019	8
Ijuí	24 e 25/07/2019	20	041/2019	11
Torres	19 a 22/08/2019	32	042/2019	14
Protásio Alves	26 a 29/08/2019	38	043/2019	21
Gramado	02 a 04/09/2019	25	044/2019	19
Cachoeirinha	09 e 10/09/2019	19	045/2019	16
Canoas	11 e 12/09/2019	19	046/2019	20
Uruguaiana	23 e 24/09/2019	16	047/2019	10
Quaraí	25/09/2019	7	048/2019	7
Alegrete	25 e 26/09/2019	16	049/2019	11
Centro	07 a 10/10/2019	36	050/2019	19
Comunidade	14 e 15/10/2019	18	051/2019	13
Centro Histórico	16 e 17/10/2019	20	052/2019	14
Bagé	21 e 22/10/2019	17	053/2019	9
Santana do Livramento	23 e 24/10/2019	18	054/2019	15
São Gabriel	25/10/2019	6	055/2019	1
São Leopoldo	05/11/2019	12	056/2019	6
São Sebastião do Caí	04/11/2019	10	057/2019	5
Novo Hamburgo	06 e 08/11/2019	18	058/2019	10
Farroupilha	20 e 21/11/2019	16	059/2019	8
Bento Gonçalves	25 e 26/11/2019	19	060/2019	11
Nova Prata	27/11/2019	6	061/2019	2
Santa Rosa	02 e 04/12/2019	13	062/2019	11
Três de Maio	03/12/2019	6	063/2019	4
Três Passos	03/12/2019	6	064/2019	2
Santo Ângelo	04 e 05/12/2019	18	065/2019	13

UO	Datas da Auditoria	Quantidade de Horas	Nº do Relatório	Quantidade de Recomendações
Gravataí	16 e 17/12/2019	15	066/2019	7
Morada do Vale	17/12/2019	6	067/2019	2
Redenção	18/12/2019	12	068/2019	5

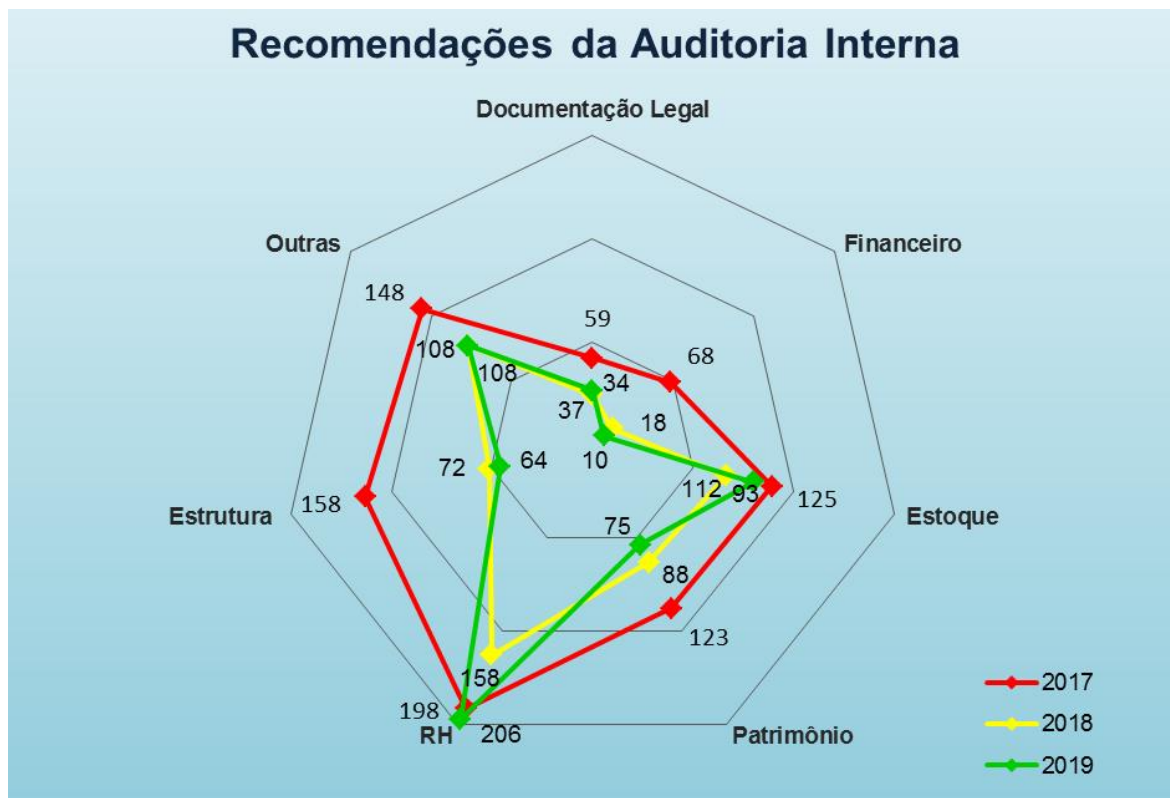
Fonte: AUDIT-Sesc/RS.

A responsabilidade pela implementação dos controles internos é do gestor da unidade, cabendo à Auditoria Interna, na forma estabelecida no regimento 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

Os relatórios de auditoria interna emitidos em 2017 apresentaram um total de 879 recomendações, sendo que os emitidos em 2018 apresentaram 571 recomendações e os emitidos em 2019 apresentaram 612 recomendações.



Fonte: AUDIT-Sesc/RS.

Recomendações da Auditoria Interna	Quantidade		
	2017	2018	2019
Documentação Legal	59	34	37
Financeiro	68	18	10
Estoque	125	93	112
Patrimônio	123	88	75
RH	198	158	206
Estrutura	158	72	64
Outras	148	108	108
TOTAL	879	571	612

Fonte: AUDIT-Sesc/RS.

9. Avaliações dos Clientes de Auditoria

As UOs que receberam a Auditoria Interna, em 2019, 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-Sesc/RS.



Fonte: AUDIT-Sesc/RS.

As UOs visitadas, em 2019, atribuíram nota 9,8 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 2019, 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
Gestão de Riscos, Controles Internos e Compliance - "Melhores Práticas"	CRCSP em parceria com o CRCRS	11/03/2019	EAD	3h Auto estudo
Controle Interno na Administração Pública	CRCSP em parceria com o CRCRS	14/08/2019	EAD	3h Auto estudo
Gestão de Riscos Estratégicos	Brasiliano INTERISK	01/10/2019	Webinar	1h30min
VIII FORAI RS 2019 – Fórum Regional de Auditorias Internas	Controladoria-Geral da União	08/10/2019	Porto Alegre-RS	8h
Gestão das Demandas Regulatórias	Brasiliano INTERISK	30/10/2019	Webinar	1h30min
eSocial: Como fica até 2020?	Portal Contábeis	30/10/2019	Webinar	1h30min
Qual a diferença entre a Auditoria Baseada em Riscos e a Auditoria tradicional?	Brasiliano INTERISK	13/11/2019	Webinar	1h30min
Ética Empresarial	FGV Online	13/11/2019	EAD	5h Auto estudo

Fonte: AUDIT-Sesc/RS.

11. Considerações Finais

A Auditoria Interna cumpriu os seus objetivos no ano de 2019, 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 2020, 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 2019.



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