

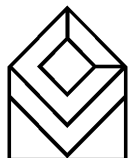
CVM *Comissão de Valores Mobiliários*



**Relatório Anual
de Atividades de
Auditoria Interna
RAINT**

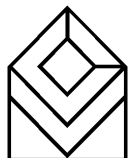
Referente ao exercício 2021

2022



ÍNDICE

ITEM	TÍTULO	PÁGINA
I.	Introdução	3
II.	Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2021	3
III.	Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2021, relacionando os finalizados / não concluídos / não realizados / sem previsão.	5
IV.	Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria	7
V.	Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício 2021, conforme IN nº 10/2020	7
VI.	Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	7
VII.	Atividades de Corregedoria e Ouvidoria desempenhadas pela UAIG	8



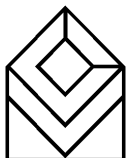
I. Introdução

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT exercício 2021 foi elaborado em atendimento ao disposto no capítulo III da Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, e sua estrutura obedece ao detalhamento constante do art. 11 da referida Instrução.

II. Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2021

CATEGORIA	CARGA HORÁRIA EXECUTADA (nº servidores)
Serviços de auditoria	755 (1)
Capacitação	80 (3)
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	273 (1)
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	227 (1)
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo*	320 (1)
Gestão interna	360 (1)
Demandas extraordinárias recebidas pela AUD durante a realização do PAINT	200 (1)
Total	2.215

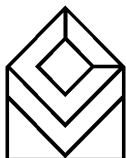
*Inclui a interlocução e comunicação perante os órgãos de controle.



Conforme o art. 14 da [Resolução CVM nº 24](#), a AUD exerce as atividades de auditoria interna governamental, ouvidoria e apoio ao Sistema de Correição do Poder Executivo Federal (SisCor).

A composição da força de trabalho em relação ao ano de 2021 está apresentada no quadro abaixo:

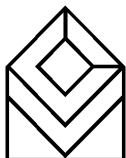
Auditoria Interna Governamental	Ouvidoria	Apoio ao SisCor
1 Inspetor	1 Analista	1 Analista (que acumula essa atividade com as de Auditor-Chefe Substituto e de revisor dos trabalhos de auditoria interna).
1 Auditor-Chefe - Gestão		
1 Agente Executivo - Secretariado		
1 Auxiliar de Serviços Gerais - Apoio Administrativo		



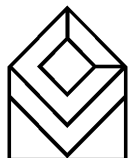
III. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2021, relacionando os finalizados / não concluídos / não realizados / sem previsão.

Em 2021 não houve trabalhos realizados sem previsão no PAINT. A tabela a seguir resume a lista de ações de auditoria previstas no PAINT/2021, com a indicação da sua realização ou não.

Nº	Objeto a ser auditado	Cronograma		
		Início	Término	
1	Prestação de Contas Anual – Exercício Anterior.	02/jan	31/mar	Finalizado
2	Processos de compras, gestão, fiscalização e pagamentos dos contratos da CVM.	03/fev	15/abr	Não realizado
3	Execução das ações do Plano Plurianual – PPA.	03/nov	31/dez	Finalizado
4	Verificação do atendimento a recomendações de auditorias da CGU e do TCU.	03/nov	31/dez	Finalizado
5	Verificação do atendimento a recomendações de exames realizados pela Auditoria Interna da CVM (Relatório 1º. Sem).	01/jun	30/jun	Não concluído
6	Verificação do atendimento a recomendações de exames realizados pela Auditoria Interna da CVM (Relatório 2º. Sem).	01/dez	31/dez	Não concluído



Nº	Objeto a ser auditado	Cronograma		
		Início	Término	
7	Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT.	01/out	30/nov	Finalizado
8	Relatório Anual de Auditoria Interna - RAIN.	02/jan -	30/abr	Finalizado
9	Sistema de Gestão de Desempenho – SGD.	02/mar	31/mar	Finalizado
10	Indicadores Institucionais da Auditoria Interna.	03/fev	28/fev	Finalizado
11	Processo de Normatização - Superintendência de Desenvolvimento de Mercado - SDM.	02/fev	15/jun	Não realizado
12	Processo de Supervisão – Superintendência de Mercado e Investidores - SMI	01/ago	15/nov	Finalizado



IV. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

Em 2021, ocorreram fatos que impactaram a Unidade de Auditoria Interna. A pandemia da COVID 19 fez com que os trabalhos fossem realizados de forma remota e com isso dificultou a sua realização de sua totalidade. A aposentadoria de servidores lotados na área, bem como, a saída de auditores com elevada carga de experiência impactou negativamente o fluxo dos trabalhos.

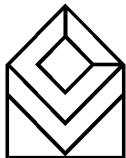
A carência de servidores para atuar nas três áreas de atuação da UAIG (auditoria interna, corregedoria e ouvidoria) comprometeu significativamente o desempenho da área.

V. Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício 2021, conforme IN nº 10/2020

Em 2021 a AUD emitiu relatório de auditoria que apontou eventuais falhas na gestão do sistema de diárias e passagens do órgão. O referido relatório sofreu diversos questionamentos por parte do gestor, que apresentou questionamento formal acerca do assunto. Mesmo que o assunto ainda continue em avaliação e ainda não haja uma conclusão final sobre as questões, os apontamentos por parte da AUD geraram, como consequência imediata, um maior rigor no controle por parte do gestor em relação aos gastos com diárias e passagens do órgão.

VI. Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Conforme as dificuldades e problemas apontados nos itens acima, a apuração de melhoria da qualidade nos trabalhos desenvolvidos na AUD ao longo do ano de 2021 foi comprometida. Entretanto, foram envidados esforços nesse sentido, inclusive com treinamentos focados no assunto.



VII. Atividades de Corregedoria e Ouvidoria desempenhadas pela UAIG

Tendo em vista o acúmulo das atribuições de corregedoria e ouvidoria na unidade de auditoria interna da Autarquia, foi realizada consulta à CGU acerca de eventuais problemas, conflitos ou impedimentos para o exercício dessas três atividades por parte da UAIG.

Em 12/02/2020, através do ofício 2256/2020/SE/CGU, a CGU respondeu ao questionamento e sugeriu que a CVM, diante das possibilidades orçamentárias e organizacionais da entidade envidasse esforços para criação de unidades separadas de Ouvidoria, Auditoria e Corregedoria, de acordo com as melhores práticas observadas no âmbito da administração pública.

Até o momento não foi segregada essas três atribuições.

FELIPE CLARET DA MOTTA
AUDITOR-CHEFE