

IG Sest

INDICADOR DE GOVERNANÇA DAS EMPRESAS ESTATAIS

5º Ciclo

Aspectos Relevantes

Janeiro de 2022



AGENDA

1. Dimensões
2. Pontos de Atenção
3. Questionário - Níveis de atendimento das Questões e formas de evidenciação
4. Notas por Dimensão – Empresas Destaque
5. Time IG-Sest





PONTOS DE ATENÇÃO

Atendimento das Questões

5º Ciclo

Pontos de Atenção – Atendimento das Questões

Questões compostas – Para serem aceitas como atendidas **integralmente**, as evidências devem comprovar que todos os aspectos abordados são cumpridos pela empresa. Exemplos:



Dimensão 1 – Bloco 1 – Questão 6 - O Conselho de Administração **discute, aprova e monitora** decisões que envolvam **política de gestão de pessoas e código de conduta dos agentes?**

A questão contém **três ações e dois assuntos**. Nessa situação, para que seja considerado o cumprimento **integral**, deverá haver **evidências** que atestem as **três ações** para os **dois aspectos**.



Dimensão 3 – Bloco 4 – Questão 2 - A empresa **realiza treinamento** periódico, no **mínimo anual**, sobre o **Código de Conduta e Integridade** a empregados e administradores?

Para essa questão as evidências devem comprovar a **realização** de treinamentos **anuais**, voltados aos **dois públicos distintos**.

Questões com critério de atendimento parcial – Para que a questão seja aceita como **parcialmente atendida**, é necessário que sejam cumpridos ao menos os requisitos mínimos descritos nas orientações apresentadas no sistema. Exemplo:



Dimensão 3 – Bloco 4 – Questão 1 - O Código de Conduta e Integridade é **divulgado** e **contempla princípios, valores e missão** da empresa, além de orientações sobre a **prevenção de conflito de interesses e vedação de atos de corrupção e fraude?**

Critério parcial: o Código de Conduta e Integridade é divulgado e contempla **princípios, valores e missão** da empresa **OU orientações sobre a prevenção de conflito de interesses e vedação de atos de corrupção e fraude**, mas **não ambas as informações**.

Nessa questão, para a aceitação do cumprimento parcial, é necessário que o código contenha “princípios, valores e missão” (todos os três aspectos) OU “orientações sobre a prevenção de conflitos de interesses e vedação de atos de corrupção e fraude” (as duas orientações).

Questões sem a opção de atendimento parcial – São questões **diretas**, em que não caberia o desmembramento em partes, ou questões que **avaliam um conjunto de procedimentos com necessidade de cumprimento simultâneo**. Exemplos:



Dimensão 3 – Bloco 2 – Questão 2 - As práticas de Controles Internos da Empresa incluem procedimentos de **segregação de funções** (execução, autorização e controle) e **realização de avaliação das operações, dos processos e das atividades?**

A questão avalia um conjunto de procedimentos **necessários para a robustez do sistema de controles internos e conformidade** da empresa, não sendo aceito cumprimento parcial.



Dimensão 3 – Bloco 4 – Questão 3 - O Código de Conduta expressa de maneira **objetiva** a natureza das **sanções** em caso de violação às suas regras?

Questão contém um aspecto **direto**, não cabendo o desmembramento em partes.

Obs.: nos casos em que as sanções estejam descritas em normativos internos ou em outros documentos complementares, estes também devem ser anexados como evidências.

5º Ciclo

Pontos de Atenção – Atendimento das Questões

Evidências do atendimento das questões

- ✓ Priorizar **evidência única** ou, caso necessário, usar **combinação de evidências** (mencionar a combinação). Exemplo: **ata + parte de estatuto**. Isso gera economia processual: gasta-se menos tempo avaliando a questão e evita-se devoluções para a empresa.
- ✓ Ao anexar documentos como evidências, na justificativa da questão deve-se **citar nominalmente o documento, apontar a página e o trecho** que comprova o atendimento, preferencialmente com marcação **destacada**.
- ✓ Cada documento serve como evidência apenas para a **questão** em que **foi anexado**. Nas situações em que um mesmo documento sirva de comprovação para mais de uma questão, deverá ser anexado **em cada uma delas**, com a respectiva indicação do trecho que comprova o atendimento.



5º Ciclo

Pontos de Atenção – Atendimento das Questões

Evidências do atendimento das questões

- ✓ Nos casos em que forem incluídos *links de internet*, estes devem levar **diretamente** à informação comprobatória (documento ou página específica na qual haja a evidenciação).
- ✓ Ao adicionar *links*, deve-se ter certeza de que eles estejam **corretos e em funcionamento**. Adicionalmente, recomendamos **anexar as evidências, por precaução**.
- ✓ Ao informar *links*, também deve-se incluir, no campo justificativas, a indicação do **trecho** do documento ou da página na qual se encontra a **evidência, com precisão**.
- ✓ **Atas ou extratos de atas publicadas na internet não necessitam de assinaturas**. Porém, caso sejam anexados documentos que **não sejam públicos**, há a **necessidade das assinaturas** (“física” ou “eletrônica”) dos presentes nas reuniões.



Questionário

DIMENSÃO 1

Governança – Conselhos e Diretoria

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.1 – Mecanismos de Governança

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
1 - A empresa oferece aos administradores e conselheiros fiscais treinamento específico sobre temas relacionados à governança corporativa, à política de gestão de riscos, à Lei anticorrupção e aos demais temas relacionados às atividades da empresa?	Documentos que comprovem a oferta de cursos aos administradores e conselheiros fiscais, como certificados (preferencialmente) ou listas de presença que contenham: nome, cargo, assinatura, data, carga horária, nome do curso e ementa.	83,3%	6,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.1 – Mecanismos de Governança

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
2 - O Presidente do Conselho de Administração interage com o ministério ao qual a empresa é vinculada sobre questões que envolvam a execução de políticas públicas?	<p>Comprovação para as empresas de Controle Direto:</p> <p>a) atas ou extratos de atas (recentes) que demonstrem que a interação ocorreu para tratar do tema da questão;</p> <p>b) evidência que retrate a agenda pública recente do ministério supervisor com a empresa, para tratar políticas públicas.</p> <p>Obs.: ter representante do ministério no conselho, por si só, não comprova o atendimento, mesmo que se trate de secretário ou cargo superior.</p> <p>Comprovação para as subsidiárias:</p> <p>a) fornecimento de evidências que atestem o atendimento da questão pelo controlador ou justificativa para a situação de “não se aplica”, em razão de especificidades da empresa.</p>	55,0%	28,3%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.1 – Mecanismos de Governança

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
3 - O Conselho de Administração avalia, anualmente, o atendimento das metas vinculadas à política de remuneração variável dos diretores?	a) Atas ou extratos de atas que comprovem a realização da avaliação e a vinculação das metas com a política de remuneração variável dos diretores. b) Atas ou extratos de atas que comprovem a realização da avaliação, combinados a outros documentos que atestem a vinculação questionada.	58,3%	15,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.1 – Mecanismos de Governança

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
4 - O Conselho de Administração promove, anualmente, análise quanto ao atendimento das metas e dos resultados na execução do plano de negócios e da estratégia de longo prazo; publica suas conclusões e as informa ao Congresso Nacional e ao Tribunal de Contas da União?	Devem ser apresentados, em conjunto : a) atas ou extratos de atas que comprovem a análise do atendimento anual das metas e resultados quanto aos dois itens: execução do plano de negócios e da estratégia de longo prazo; b) cópias de documentos públicos ou <i>links</i> de internet que levem diretamente à página da empresa contendo a publicação das conclusões a esse respeito; c) comprovação do encaminhamento formal das informações ao Congresso Nacional e ao TCU (exemplos: ofícios, correspondências ou e-mails).	71,7%	3,3%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.1 – Mecanismos de Governança

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
5 - O Conselho de Administração discute, aprova e monitora decisões que envolvam práticas de governança corporativa e de relacionamento com partes interessadas?	Atas ou extratos de atas que atestem a discussão e a aprovação de assuntos relacionados aos dois tópicos. Quanto ao monitoramento, podem ser apresentadas atas ou extratos de atas que comprovem a inclusão de assuntos referentes aos dois temas nas reuniões, mesmo que para conhecimento.	86,7%	0,0%
6 - O Conselho de Administração discute, aprova e monitora decisões que envolvam política de gestão de pessoas e código de conduta dos agentes?	Atas ou extratos de atas que atestem a discussão e a aprovação de assuntos relacionados aos dois tópicos. Quanto ao monitoramento, podem ser apresentadas atas ou extratos de atas que comprovem a inclusão de assuntos referentes aos dois temas nas reuniões, mesmo que para conhecimento.	78,3%	1,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.1 – Mecanismos de Governança

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
7 - O Conselho de Administração avalia, no mínimo anualmente, os diretores da empresa pública ou da sociedade de economia mista?	Ata ou extrato de ata que comprove a avaliação do último ano, juntamente com formulário de avaliação e metodologia (devem ser tarjadas as informações pessoais e restritas). Observação: devem ser fornecidas evidências relativas à avaliação de, no mínimo, dois diretores.	91,7%	8,3%
8 - O Conselho de Administração efetua recomendação não vinculante de novos membros desse colegiado e perfis para aprovação da assembleia, sempre relacionada aos resultados do processo de avaliação e às diretrizes da política de indicação e do plano de sucessão?	Atas ou extratos de atas contendo as recomendações feitas pelo CA na forma descrita na questão, juntamente com documento(s) contendo a política de indicação e o plano de sucessão.	45,0%	35,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.1 – Mecanismos de Governança

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
9 - Os conselhos da empresa, sob supervisão dos respectivos presidentes, realizam avaliação anual sobre o seu desempenho e eficiência?	Atas ou extratos de atas das reuniões dos conselhos, com a participação do respectivos presidentes, que comprovem a realização das avaliações. É recomendável anexar também os formulários de avaliação e a metodologia, bem como o estatuto da empresa ou os regimentos internos dos Conselhos onde conste essa atribuição.	65,0%	13,3%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.2 – Boas Práticas

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
1 - A Diretoria apresenta, até a última reunião ordinária do Conselho de Administração do ano, o plano de negócios para o exercício anual seguinte e a estratégia de longo prazo, atualizada com análise de riscos e oportunidades para, no mínimo, os cinco anos seguintes?	Atas ou extratos de atas que indiquem a apresentação do Plano de Negócios ao Conselho. Documento que demonstre a elaboração da análise de riscos e oportunidades, bem como evidência de que a estratégia de longo prazo foi apresentada para os cinco anos seguintes.	85,0%	1,7%
2 - A empresa, não dependente de recursos do Tesouro Nacional, possui programa de remuneração variável de diretores aprovado pela Sest?	Documento contendo a manifestação da Sest sobre a proposta de participação no programa RVA apresentada pela empresa.	58,3%	11,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.2 – Boas Práticas

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
3 - A Ouvidoria ou o Canal de Denúncia possibilita o recebimento de denúncias internas e externas relativas ao descumprimento do Código de Conduta e Integridade e das demais normas internas de ética e obrigacionais, inclusive questões que envolvam ameaças aos direitos humanos, e possui mecanismos de proteção que impeçam qualquer espécie de retaliação à pessoa que o utilize?	<i>Link</i> do Canal de Denúncias e evidências da existência dos mecanismos de proteção ao denunciante.	96,7%	0,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.2 – Boas Práticas

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
4 - A empresa implementa prática de rodízio dos titulares máximos não estatutários das áreas de Auditoria Interna, Controle Interno, Compliance, Conformidade, Gestão de Riscos, Ouvidoria e Corregedoria?	Documento que comprove o rodízio: saída do titular anterior e entrada do novo. Observação: a comprovação de um rodízio por área já é suficiente (amostra).	86,7%	1,7%
5 - A empresa tem mecanismos de resolução de conflitos e reparação a vítimas de eventos decorrentes de suas atividades?	Documento (norma interna, por exemplo) que evidencie a existência dos mecanismos de resolução de conflitos e reparação a vítimas.	73,3%	25,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 1: GOVERNANÇA – CONSELHOS E DIRETORIA

Bloco 1.2 – Boas Práticas

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
6 - A empresa aplica medidas para incentivar o acesso feminino a cargos de liderança – incluindo, mas não se limitando, ao Conselho de Administração, à Diretoria e a outras posições estratégicas – e para aprimorar a imagem feminina na empresa?	Programas, ações, critérios de seleção que demonstrem o incentivo ao acesso feminino à cargos de liderança.	33,3%	65,0%
7 - A empresa possui políticas internas de contratação que fomentem a diversidade entre seus empregados?	Documento contendo a descrição das políticas relacionadas ao tema e edital de concurso público.	91,7%	6,7%
8 - A empresa adota políticas de promoção hierárquica que contemplem a diversidade e a pluralidade, buscando a erradicação de desigualdade e de discriminação?	Evidências que comprovem as medidas ou políticas que atestem a promoção da diversidade.	41,7%	56,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

Questionário

DIMENSÃO 2

Transparência



DIMENSÃO 2: TRANSPARÊNCIA

Bloco 2.1 – Práticas de Transparência

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
1 - A empresa publica a Carta Anual subscrita pelo Conselho de Administração em seu sítio eletrônico, referente ao exercício anterior, observando os requisitos previstos no Decreto 8.945/2016, art. 13, incisos I, III e VIII?	<i>Links</i> dos documentos disponíveis no sítio eletrônico da empresa. As Cartas Anuais devem conter todos os itens indicados no decreto, conforme o enunciado da questão.	73,3%	1,7%
2 - A empresa divulga a sua política de divulgação de informações?	<i>Link</i> do documento disponível no sítio eletrônico da empresa.	98,3%	1,7%
3 - A empresa divulga, em notas explicativas às demonstrações financeiras, dados operacionais e financeiros das atividades relacionadas à consecução dos fins de interesse coletivo ou de imperativo de segurança nacional que justificou a sua criação?	Notas explicativas das demonstrações financeiras anuais publicadas (mais recentes), destacadas as informações solicitadas no enunciado da questão.	88,3%	0,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 2: TRANSPARÊNCIA

Bloco 2.1 – Práticas de Transparência

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
4 - A empresa elabora e divulga a política de distribuição de dividendos?	<i>Links</i> do documento disponível no sítio eletrônico da empresa ou o Estatuto da empresa, com a informação destacada.	91,7%	6,7%
5 - A empresa revisa, no mínimo anualmente, e divulga a política de transações com partes relacionadas?	<i>Link</i> do documento mais atual disponível no sítio eletrônico da empresa e evidências de que foi realizada a revisão anual.	73,3%	23,3%
6 - A empresa divulga, anualmente, Relatório Integrado ou de Sustentabilidade?	<i>Links</i> dos documentos disponíveis no sítio eletrônico da empresa.	98,3%	0,0%
7 - A empresa inclui em relatório anual informações sobre a sua conduta quanto aos direitos humanos?	<i>Link</i> do documento disponível no sítio eletrônico da empresa, com a indicação da localização da informação solicitada na questão. Devem constar todos os itens indicados no decreto 9.571/2018, art. 3º, inc. IV.	58,3%	40,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 2: TRANSPARÊNCIA

Bloco 2.1 – Práticas de Transparência

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
8 - A empresa divulga, em local de fácil acesso ao público em geral, os Relatórios Anuais de Atividades de Auditoria Interna - RAINT, assegurada a proteção das informações sigilosas e das informações pessoais?	<i>Link</i> do documento disponível no sítio eletrônico da empresa.	100,0%	0,0%
9 - As demonstrações contábeis auditadas da empresa estatal, incluindo as trimestrais, são disponibilizadas no sítio eletrônico da empresa na internet, inclusive em formato eletrônico editável?	<i>Links</i> dos documentos disponíveis no sítio eletrônico da empresa, em PDF e em formato editável.	68,3%	6,7%
10 - A empresa divulga em seu sítio eletrônico oficial, de forma tempestiva e atualizada, o nome e o currículo profissional resumido dos membros dos seus órgãos societários de administração e fiscalização?	<i>Links</i> dos documentos disponíveis no sítio eletrônico da empresa, com data da última atualização.	98,3%	1,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 2: TRANSPARÊNCIA

Bloco 2.1 – Práticas de Transparência

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
11 - A empresa divulga as atas das reuniões do Comitê de Auditoria Estatutário e do Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração?	<i>Links</i> dos extratos de atas disponíveis no sítio eletrônico da empresa.	93,3%	3,3%
12 - A empresa contabiliza, separadamente, as receitas e os custos decorrentes das políticas públicas em que está inserida?	Notas explicativas das demonstrações financeiras anuais publicadas (mais recentes), destacadas as informações solicitadas no enunciado da questão.	65,0%	21,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 2: TRANSPARÊNCIA

Bloco 2.2 – Licitações e Contratos

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
1 - A empresa publica o regulamento interno de licitações e contratos?	<i>Link</i> do regulamento publicado. O regulamento deve abranger todos os itens estabelecidos pela Lei 13.303/2016.	100,0%	0,0%
2 - A empresa divulga os procedimentos licitatórios, a pré-qualificação e os contratos disciplinados pela Lei 13.303/2016 em portal específico mantido pela estatal na internet?	<i>Link</i> do portal e a indicação da localização de todas as informações: procedimentos licitatórios, pré-qualificação e contratos publicados.	76,7%	3,3%
3 - A empresa atualiza mensalmente e disponibiliza para conhecimento público, por meio eletrônico, informação completa sobre a execução de seus contratos e de seu orçamento, com, no máximo, dois meses de retardo na divulgação dessas informações?	<i>Link</i> da informação publicada tempestivamente no sítio eletrônico da empresa. Observação: a localização da informação deve estar bem sinalizada, possibilitando fácil acesso pelo público externo.	68,3%	10,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

Questionário

DIMENSÃO 3

Gerenciamento de Riscos e Controles

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.1 – Gestão de Riscos

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
1 - A área de gestão de riscos da empresa é vinculada diretamente ao Diretor-Presidente e conduzida por ele próprio ou por diretor estatutário, e possui mecanismos estabelecidos que assegurem atuação independente?	<p>Devem ser apresentados, em conjunto:</p> <p>a) o estatuto social e o organograma da empresa, de forma a evidenciar a vinculação da área ao Diretor-Presidente e da condução pelo mesmo ou por Diretor Estatutário;</p> <p>b) para a evidenciação dos mecanismos de independência:</p> <p>i) documentos que indiquem a nomeação e a destituição do líder direto da área, pelo Conselho de Administração; e</p> <p>ii) estatuto social ou políticas que indiquem a obrigatoriedade de segregação de funções, especialmente entre a área de gestão de riscos e aquelas sujeitas à sua avaliação.</p>	50,0%	5,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.1 – Gestão de Riscos

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
2 - A área responsável pelo Gerenciamento de Riscos elabora relatórios periódicos de suas atividades, submetendo-os à Diretoria, aos Conselhos de Administração e Fiscal e ao Comitê de Auditoria?	<p>Devem ser apresentados, em conjunto:</p> <p>a) pelo menos dois exemplares do relatório elaborado, preferencialmente os mais recentes; e</p> <p>b) para fins da verificação da periodicidade e da submissão dos relatórios à avaliação da Diretoria, dos Conselhos de Administração e Fiscal e do Comitê de Auditoria, as atas ou extratos das atas de reunião dos respectivos órgãos, destacadas as informações que evidenciem que os relatórios foram submetidos às instâncias citadas no enunciado da questão.</p>	78,3%	3,3%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.1 – Gestão de Riscos

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
3 - A empresa possui políticas de Conformidade e de Gerenciamento de Riscos, propostas pelas áreas responsáveis por esses temas, periodicamente revisadas e aprovadas pelo Conselho de Administração e amplamente divulgadas para todo o corpo funcional da organização?	Devem ser apresentados, em conjunto : a) os documentos formais que estabelecem as políticas; b) atas ou extratos de atas de reuniões do Conselho de Administração, com a indicação da aprovação das políticas; e c) para fins da verificação da ampla divulgação, o <i>link</i> para o site da empresa ou documentos que comprovem a divulgação aos empregados por meio de treinamentos ou disponibilização das informações na intranet da empresa.	68,3%	6,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.2 – Controles Internos e Conformidade

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
1 - A área responsável pela Conformidade é vinculada ao Diretor-Presidente e liderada por diretor estatutário, e o estatuto social da empresa estabelece mecanismos que assegurem a sua atuação independente, bem como a possibilidade de que a área se reporte diretamente ao Conselho de Administração em situações em que se suspeite do envolvimento do Diretor-Presidente em irregularidades ou quando este se furtar à obrigação de adotar medidas necessárias em relação à situação a ele relatada?	<p>Devem ser apresentados, em conjunto:</p> <p>a) o estatuto social e o organograma da empresa, de forma a evidenciar a vinculação e a liderança da área;</p> <p>b) para fins da verificação dos mecanismos de independência:</p> <p>i) documentos que indiquem a nomeação e a destituição do líder direto da área, pelo Conselho de Administração;</p> <p>ii) estatuto social ou políticas que indiquem a obrigatoriedade de segregação de funções, especialmente entre a área de Compliance e aquelas sujeitas à sua avaliação; e</p> <p>iii) organogramas que evidenciem tal independência;</p> <p>c) dispositivo estatutário ou previsto em políticas que indiquem o reporte da área diretamente ao CA, nas situações descritas no enunciado.</p>	55,0%	5,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.2 – Controles Internos e Conformidade

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
2 - As práticas de Controles Internos da Empresa incluem procedimentos de segregação de funções (execução, autorização e controle) e realização de avaliação das operações, dos processos e das atividades?	<p>Devem ser apresentados, em conjunto:</p> <p>a) políticas (ou estatuto) e organogramas que evidenciem a existência de segregação entre os responsáveis pelas atividades de execução, autorização e controle das operações. Pode-se apresentar documentos que atestem a segregação de função aplicada a determinado caso (exemplo: atividades de concessão e de revisão de acessos);</p> <p>b) documentos que demonstrem a avaliação das operações, dos processos e das atividades com identificação de riscos, suas causas e consequências, a identificação de controles, recomendação de melhoria ao processo (quando houver) e mapa de calor – com base em metodologia de identificação de riscos e controles adotada pela empresa.</p> <p>Observação: não é suficiente a evidência de avaliação de um processo pontual, uma vez que o presente enunciado se refere a rotinas e controles de fiscalização implementadas na empresa de forma ampla.</p>	48,3%	51,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.2 – Controles Internos e Conformidade

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
3 - A área responsável pela Conformidade elabora relatórios periódicos de suas atividades, submetendo-os à Diretoria, aos Conselhos de Administração e Fiscal e ao Comitê de Auditoria?	Devem ser apresentados, em conjunto : a) pelo menos dois exemplares do relatório elaborado, preferencialmente os mais recentes; e b) para fins da verificação da periodicidade e da submissão dos relatórios à avaliação da Diretoria, dos Conselhos de Administração e Fiscal e do Comitê de Auditoria, as atas ou extratos das atas de reunião dos respectivos órgãos, destacadas as informações que evidenciem que os relatórios foram submetidos às instâncias citadas no enunciado da questão.	75,0%	11,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.3 – Auditoria Interna

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
1 - A Auditoria Interna possui independência em relação às demais áreas da empresa estatal e auxilia o Conselho de Administração da empresa, se reportando a ele diretamente?	Devem ser apresentados, em conjunto : a) Estatuto, organograma ou regimento interno, evidenciando a independência da Auditoria Interna; b) atas ou extrato de atas de reunião que demonstrem o reporte e o encaminhamento de relatórios de auditoria ao CA.	98,3%	0,0%
2 - A Auditoria Interna utiliza técnicas e procedimentos de acordo com as normas internacionais do IIA - <i>Institute of Internal Auditors</i> ?	a) Regimento da Auditoria Interna. b) Certificação da Auditoria Interna pelo IIA. c) Programa de Trabalho ou Relatórios de Auditoria com evidências de utilização das técnicas e procedimentos estabelecidas pelo IIA.	90,0%	10,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.3 – Auditoria Interna

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
3 - A Auditoria Interna afere a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança?	Relatórios de auditoria contendo evidências que atestem o atendimento aos aspectos abordados pela questão.	93,3%	1,7%
4 - A Auditoria Interna afere a confiabilidade do processo de preparo das demonstrações financeiras?	Relatórios de auditoria contendo evidências que atestem o atendimento ao aspecto abordado pela questão. Observação: a auditoria interna deve averiguar a metodologia utilizada para o levantamento dos dados que são publicados nas Demonstrações Financeiras.	80,0%	20,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.4. – Código de Conduta e Integridade

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
1 - O Código de Conduta e Integridade é divulgado e contempla princípios, valores e missão da empresa, além de orientações sobre a prevenção de conflito de interesses e vedação de atos de corrupção e fraude?	Código de Conduta e de Integridade com as informações solicitadas no enunciado da questão destacadas no documento.	91,7%	0,0%
2 - A empresa realiza treinamento periódico, no mínimo anual, sobre o Código de Conduta e Integridade a empregados e administradores?	Certificados (preferencialmente) ou listas de presença que contenham: nome, cargo, assinatura, data, carga horária, nome do curso e ementa. Obs.: incluir documentos (exemplos) que demonstrem a participação tanto de empregados como de administradores.	55,0%	18,3%
3 - O Código de Conduta expressa de maneira objetiva a natureza das sanções em caso de violação às suas regras?	Código de Conduta e Integridade com destaque da parte relativa às sanções. Caso o detalhamento das sanções esteja expresso em normativos internos ou em outros documentos complementares, estes também devem ser incluídos.	43,3%	56,7%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.5. – Comitê de Auditoria

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
1 - O Comitê de Auditoria Estatutário possui em sua composição pelo menos um integrante com reconhecida experiência em assuntos de contabilidade societária?	<p>Currículo completo de membro do Coaud, contendo a evidenciação de sua experiência em assuntos de contabilidade societária.</p> <p>Observação: <i>link</i> para o currículo resumido no sítio eletrônico da empresa não atende plenamente a questão.</p>	86,7%	13,3%
2 - O Comitê de Auditoria Estatutário realiza, no mínimo, quatro reuniões mensais nas empresas de capital aberto e nas instituições financeiras, ou, no mínimo, duas reuniões nas demais empresas estatais?	Atas ou extratos das atas de reuniões do Coaud que comprovem a realização das reuniões na periodicidade mínima exigida pelo decreto 8.945/2016.	85,0%	15,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.5. – Comitê de Auditoria

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
3 - O Comitê de Auditoria Estatutário, em relação a auditor independente, opina sobre a contratação e destituição, supervisiona suas atividades e avalia a sua independência e a qualidade dos serviços prestados?	Devem ser apresentados, em conjunto : a) atas ou extratos de atas de reuniões contendo as evidências de que o Coaud opinou sobre a contratação ou destituição de auditor independente; e b) relatórios do Coaud contendo informações sobre a supervisão das atividades e sobre a avaliação da sua independência e da qualidade dos serviços prestados.	56,7%	15,0%
4 - O Comitê de Auditoria Estatutário supervisiona a elaboração das demonstrações financeiras da empresa estatal e monitora sua qualidade e a integridade, bem como exerce as demais competências previstas no Decreto 8.945/2016, art. 38, §1º, incisos III a VII?	Atas ou extratos de atas de reuniões, relatórios ou quaisquer outros documentos que contenham a evidenciação com relação a cada um dos aspectos previstos no Decreto 8.945/2016, art. 38, §1º, incisos III a VII.	28,3%	30,0%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)

DIMENSÃO 3: GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES

Bloco 3.5. – Comitê de Auditoria

Questões	Evidências – Melhor Forma de Comprovação	% SIM	% NÃO
5 - O Comitê de Auditoria Estatutário possui meios para receber denúncias, inclusive sigilosas, internas e externas à empresa, e, caso positivo, analisa e dá tratamento às ocorrências?	Evidência da existência do meio para a efetivação da denúncia e atas de reuniões que apresentem o tratamento das ocorrências e as ações advindas desse instrumento. Deve haver comprovação das denúncias recebidas e tratadas, até a deliberação final nos respectivos órgãos de gestão.	63,3%	8,3%

% SIM: atendimento integral

% NÃO: sem atendimento na questão (nem mesmo parcial)



NOTAS POR DIMENSÃO

Empresas Destaque

5º Ciclo

Notas Dimensão 1: Governança – Conselhos e Diretoria

6+

EMPRESAS REFERÊNCIA	
EMPRESA	IG-SEST
Banco da Amazônia	10,000
BB	10,000
BNB	10,000
Caixa	10,000
Caixa Seguridade	10,000
Furnas	10,000

5º Ciclo

Notas Dimensão 2: Transparência

13+

EMPRESAS REFERÊNCIA	
EMPRESA	IG-SEST
BB	10,000
BNB	10,000
BNDES	10,000
Caixa	10,000
Caixa Cartões	10,000
Caixa Seguridade	10,000
EBC	10,000
Eletrobras	10,000
EPE	10,000
Finep	10,000

EMPRESAS REFERÊNCIA	
EMPRESA	IG-SEST
HCPA	10,000
Petrobras	10,000
SPA	10,000

5º Ciclo

Notas Dimensão 3: Gerenciamento de Riscos e Controles

5+

EMPRESAS REFERÊNCIA	
EMPRESA	IG-SEST
BB	10,000
BB Seguridade	10,000
BNDES	10,000
Caixa	10,000
Caixa Seguridade	10,000

TIME IG-SEST

5º Ciclo

Avaliadores Internos



FELIPE ROLIM
Comitê de Auditoria



ANA NDJANE
Mecanismos de Governança
Controles Internos e Conformidade
Código de Conduta e Integridade



SANNY MENDES
Práticas de Transparência



INÁCIO RACHID
Boas Práticas
Gestão de Riscos



CRISTIANE DE PAULA
Licitações e Contratos
Auditoria Interna
Código de Conduta e Integridade

5º Ciclo

Servidores da Sest Participantes do 5º Ciclo do IG-Sest



RICARDO FARIA
Secretário



THIAGO LONGO
Secretário Adjunto



ÉRIKA KIMURA
Diretora Degov



ELVIRA MARIANE
Coord.-Geral CGAVM



TAWID SHZU
Assessor CGAVM



JOÃO PAULO
Assessor CGINF



MÁRCIO RAMOS
Assessor CGINF



CLÁUDIA MAGALHÃES
Assessora CGINF



CH NEVES
Coordenador CGAVM



JULIANA XAVIER
Assessora Gabinete

5º Ciclo

Avaliadores Externos



Gestão de Riscos e Controles
Flávia Mouta e Raphael Giovanini



Auditoria e Código de Conduta
Patrícia Becker, Rodrigo Fontenelle e Vinícius Marins



Transparência
Rafael Mingone



Boas Práticas
Joelson Sampaio



Licitações e Contratos
Flávia Schmidt



Instituto Brasileiro de
Governança Corporativa
Governança
Susana Sales e Danilo Gregório



Universidade de Brasília
Comitê de Auditoria
Rodrigo Gonçalves, Ludmila Melo, Alex Laquis e Sérgio Nazaré

5º Ciclo

Reuniões com Empresas

Para **outros esclarecimentos e informações**,
gentileza contatar a **Sest** pelo e-mail:

ig.sest@economia.gov.br





Agradecemos!

Secretaria de Coordenação e Governança da Empresas Estatais – Sest
Departamento de Governança e Avaliação de Estatais – Degov
Coordenação-Geral de Avaliação e Monitoramento de Estatais – CGAVM
Coordenação de Avaliação de Estatais – Coave