

Introdução

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), preparado em conformidade com a Instrução Normativa CGU n.º 9, de 09 de outubro de 2018, apresenta o relato das atividades da Auditoria Interna da NUCLEBRÁS EQUIPAMENTOS PESADOS S.A. – NUCLEP, durante o exercício de 2018.

Em agosto/2018, em cumprimento à Portaria CGU n.º 2.737 de 20/12/2017, ocorreu a exoneração do Auditor Geral da NUCLEP, sendo que este permaneceu na condição de interino, desde então, até a nomeação do novo Auditor Geral Titular ocorrida em 11/12/2018.

As atividades de auditoria interna realizadas no exercício de 2018 buscaram atingir objetivos específicos e visaram abranger diversas atividades operacionais da NUCLEP, conforme ilustrados nos quadros a seguir.

Quadro I - Demonstrativo dos trabalhos de auditoria interna realizados, não concluídos e não realizados, utilizando como parâmetro o PAINTE 2018.

| Ação | Status |
|--|---------------|
| Folha de Pagamento – Remuneração de Dirigentes | Realizado |
| Aquisição de materiais de consumo para industrialização | Realizado |
| Jurídico – Processos Trabalhistas | Realizado |
| Atestados em geral | Realizado |
| Faltas sem justificativa | Realizado |
| Horas extras | Realizado |
| Insalubridade e Periculosidade | Realizado |
| NUCLEOS | Realizado |
| Licitação de Contratos superiores a um milhão de reais * | Não concluído |
| Promoção e Avaliação de Desempenho ** | Não realizado |
| PAINT 2019 | Realizado |
| RAINT 2017 | Realizado |
| Parecer da Auditoria Interna sobre Prestação de Contas | Realizado |
| Nucleos – Acompanhamento Trimestral de Providências das Auditorias | Realizado |
| Acompanhamento das Recomendações da CGU | Realizado |
| Acompanhamento das Recomendações dos Relatórios da Auditoria Interna | Realizado |
| Prestação de Contas | Realizado |
| Apoio à CGU – Auditoria Anual de Contas | Realizado |
| Elaboração dos Relatórios de Auditoria | Realizado |
| Acompanhamento das Determinações Oriundas do TCU | Realizado |
| Apoio à auditoria de acompanhamento da gestão realizada pela CGU | Realizado |
| Participação em Reuniões do Conselho Fiscal da Empresa | Realizado |

* Devido à complexidade do tema, não foi possível concluir o aludido trabalho até o encerramento do exercício de 2018. Está prevista a sua finalização em 29/03/2019.

** Trabalho substituído pela auditoria realizada em Locação de Veículos de Pequeno Porte, após avaliação de solicitação da Gerência Geral de Segurança Patrimonial e Infraestrutura da NUCLEP.

Quadro II – Demonstrativo dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINTE 2018.

| Tipo | Descrição da Ação | Obtenção de H/H |
|--------------|---|--|
| Relatório | Locação de Veículos de Pequeno Porte | Substituiu a auditoria em “Promoção e Avaliação de Desempenho” |
| Nota Técnica | Acumulação de cargo | Reserva Técnica |
| Nota Técnica | Nomeação de motoristas em funções gratificadas de assistentes | Reserva Técnica |

Quadro III - Demonstrativo do quantitativo de recomendações da Auditoria Interna emitidas e implementadas no exercício, bem como aquelas finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN T 2018.

| Recomendações | Quantidade |
|---|------------|
| Emitidas no exercício | 34 |
| Implementadas no exercício | 45 |
| Finalizadas pela assunção de riscos pela gestão | 5 |
| Vincendas | 73 |
| Não implementadas com prazo expirado de manifestação na data de elaboração do RAIN T 2018 | 8 |

Quadro IV - Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

| Descrição dos fatos relevantes | Impacto |
|--|----------|
| Criação da Gerência de Riscos a partir de novembro/2018 | Positivo |
| Afastamento por problemas de saúde e outras licenças por parte de dois auditores | Negativo |

Quadro V - Ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas

| Servidor Capacitado | Carga Horária | Descrição das ações de capacitação realizadas |
|---------------------|---------------|--|
| Robson | 40 | Introdução ao Controle Interno |
| Rosilene | 40 | ISO 31000 - capacitação em gestão de riscos e auditoria baseada em riscos - QSP |
| Celso | 32 | Seminário de Desenvolvimento de Líderes - NUCLEP |
| Rosilene | 32 | Seminário de Desenvolvimento de Líderes - NUCLEP |
| Robson | 24 | eSocial - Implantação, Funcionamento e Fiscalização (Versão atualizada) na Administração Pública - ONECURSOS |
| Robson | 20 | Introdução à Gestão de Processos - ENAP |
| Cristiano | 12 | Encontro Regional de Auditores Internos - MDIC |
| Celso | 8 | Compliance |
| Celso | 8 | I Encontro dos Auditores Internos Governamentais - CGURJ |
| Rosilene | 8 | I Encontro dos Auditores Internos Governamentais - CGURJ |
| Celso | 2 | Seminário A Evolução das Contas Anuais e o Relatório Integrado - TCU |

Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados

Evidenciou-se, com base nos trabalhos realizados pela auditoria interna, que os controles internos da NUCLEP devem ser aprimorados para que possam atingir as expectativas necessárias.

Com a criação da Gerência de Riscos, ocorrida em novembro/2018, espera-se que os processos de governança e de gerenciamento de riscos sejam aperfeiçoados, contribuindo efetivamente para a melhoria efetiva da gestão na Empresa.

Elencam-se a seguir a relação de todos os relatórios elaborados pela Auditoria Interna da NUCLEP no exercício de 2018 com as respectivas recomendações de maior relevância. Frise-se que, como as conclusões da maioria dos trabalhos ocorreram no último trimestre do exercício em voga, não houve tempo hábil para as áreas auditadas apresentarem todos os planos de ação.

| Relatório | Falha Mais Relevante | Plano de Ação |
|-----------|---|---|
| 001/2018 | Pagamento de gratificação natalina para Dirigente | A área apresentou documentação (NT PH CRH LBL 004/17 e CE P 070-18 NT AG AG-2 LBL 005/18) comprovando que, em 24/04/18, foi enviada a comunicação à SEST. |
| 002/2018 | Obras de adequação foram previstas para após o recebimento dos equipamentos | Foi solicitada a análise e a viabilização do projeto de reforma das instalações do laboratório de ensaios destrutivos da Nuclep junto ao departamento de manutenção civil da empresa. A obra foi concluída no decorrer do ano |
| 003/2018 | Ausência de um sistema informatizado | Foi realizada uma reunião com o Setor de Desenvolvimento para ser realizado um levantamento das necessidades. |
| 004/2018 | Há atestados com divergências de assinaturas | Aguardando manifestação da área. |
| 005/2018 | Repouso semanal remunerado não é descontado | Aguardando manifestação da área. |
| 006/2018 | Risco de controles deficientes e pagamentos de diárias divergentes | Para a nova contratação, foi adicionado o BDT (Boletim Diário de Transporte) também como forma de aferição da quilometragem percorrida em serviço, caso aconteça alguma falha no sistema, sem prejuízo dos relatórios do sistema informatizado, que será fielmente cobrado da contratada, conforme cláusula contratual. |
| 007/2018 | Marcação de ponto após o expediente expõe a passivos trabalhistas | Aguardando manifestação da área. |
| 008/2018 | Ausência de análise técnica individual | Aguardando manifestação da área. |

Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício

A Instrução Normativa (IN) CGU n.º 04, de 11/06/2018, que aprova a sistemática de quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, entrou em vigor no dia 15/06/2018.

Em estrita consonância com as orientações emanadas, em 22/01/2019, pela Coordenação-Geral de Planejamento, Avaliação e Monitoramento da CGU, decidiu-se realizar a contabilização de benefícios no encerramento do exercício de 2019, tendo em vista que seria possível contabilizar benefícios provenientes de recomendações atendidas desde o exercício de 2017, conforme preconiza a IN CGU n.º 04.

VIII - Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

A Auditoria Interna não possui, no momento, um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) conforme estabelecido na Instrução Normativa CGU n.º 3, de 09 de junho de 2017. Entretanto, para o próximo exercício, está prevista a aplicação de um modelo de avaliação e de implementação da melhoria contínua dos processos, produtos e das atividades da unidade de auditoria interna governamental, por meio de interlocuções perenes com as diversas áreas da NUCLEP e criação de um sistema informatizado de auditoria no exercício de 2019, que permita que os relatórios e o monitoramento das recomendações expedidas pela auditoria interna tornem-se exclusivamente digitais, com ganhos em eficiência, autonomia, economia, proteção ambiental, celeridade e segurança de dados.

Por derradeiro, impende salientar que a elaboração deste RAIN'T teve como norte as informações prestadas pelo Auditor Geral anterior e o detalhamento das informações consolidadas no RAIN'T em tela está disponível para o exercício, a qualquer tempo, da supervisão técnica a cargo da CGU.

Itaguaí, 18 de março de 2019.

RONALDO RABELLO SAMPAIO

Auditor Geral da NUCLEP