

## Introdução

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), preparado em conformidade com a Instrução Normativa CGU nº. 24/2015 de 17/11/2015, apresenta o relato das atividades da Auditoria Interna da NUCLEBRÁS EQUIPAMENTOS PESADOS S.A. – NUCLEP, durante o ano de 2016.

As atividades de auditoria interna definidos no PAINT tiveram objetivos específicos para cada uma delas e visavam abranger diversas atividades operacionais da Nuclep.

## I - Descrição dos Trabalhos de Auditoria Interna realizados de acordo com o PAINT

Ação	Áreas, unidades e setores auditados	Escopo	RH	H/H
Concessão de Diárias e Passagens para Viagens	Infraestrutura e Serviços - Viagens	Analisamos as rotinas/procedimentos e o cumprimento do Normativo Interno no âmbito institucional	1	264
Comprovação de Despesas com o Fundo Fixo	Financeira	Fizemos a aplicação de questionário e entrevistas, assim como análise de informações extraídas da Solução Integrada Nuclep (sistema de informática)	1	328
Execução Financeira do orçamento	Financeira	Verificamos os controles do PPA 2016-2019. Sobre a execução orçamentária, foram analisados alguns empenhos aleatoriamente com valores acima de cem mil reais, realizados nas ações orçamentárias 20V1 e 2010	1	200
Núcleos	Entidade de Previdência Complementar	Exames, conferências e avaliações dos controles Internos realizados por amostragem, tomando como referência os meses de maio de 2015 a abril de 2016	1	392
Gestão do desenvolvimento e manutenção dos sistemas de informática	Tecnologia da Informação	Verificação dos controles internos por meio de análise documental, aplicação de questionário e entrevistas em campo, assim como análise de informações extraídas de ferramenta de gerenciamento de tarefas	1	312
Compras com Dispensa ou Inexigibilidade de Licitação	Compras	Exame das Ordens de Compra nº 726, 893 e 1002, respectivamente dos fornecedores Trigonal, Infoco e Jotun. Os critérios utilizados para a amostra foram as compras realizadas no ano de 2015, com entrega e pagamento concluídos. Sendo coletadas a de maior e a de menor valor. Desconsiderando as compras que já se admite a dispensa e/ou inexigibilidade de licitação, assim previsto nos arts. 23 a 25 da lei 8.666/93, trabalhando com as de valores maiores que R\$16.000,00 (dezesseis mil reais).	1	392

Empregados Contratados por RPA	Contratações	Analisamos uma amostra de contratos de RPA vigente com valores próximo a R\$ 16.000,00 pagos entre 01/07/15 a 01/07/16, e ocorrência de processos judiciais por RPA ocorridos nos últimos cinco anos	1	344
Processos Licitatórios referentes a Obras de Engenharia Civil	Infraestrutura e Serviços - Logística	Analisando a relação de contratos vigentes em 2016, emitida em 19/09/2016, selecionamos o único contrato vigente de obras de engenharia civil (C-988/CS-554 com a LDA Construtora e Serviços Ltda) cuja execução se deu nos anos de 2015 e 2016. Foram avaliados o processo licitatório, o cumprimento contratual, atividades de fiscalização e pagamentos.	1	264
Processos de compras, gestão, fiscalização e pagamentos dos contratos	Compras e Contratações	Foram coletadas informações referentes aos Contratos de Prestação de Serviços de Despacho Aduaneiro cuja execução se deu nos anos de 2015 e 2016. Também fizeram partes deste trabalho algumas despesas realizadas nos anos de 2013 e 2014. Foram avaliados os controles internos, cumprimento contratual, atividades de fiscalização e pagamentos.	1	344
Despesas e Reembolso do Plano Médico	Plano Médico	Coletamos informações do plano médico, por meio de análises em documentos, questionários e entrevistas, como também análise de informações extraídas de sistemas internos e externos, em que contemplaram os seguintes itens: aspectos do reconhecimento da despesa em fundo perdido, desconto e regras de coparticipação, cobrança de valores de inativos e afastados, confiabilidade e dados do sistema PlanMed, controle interno e gestão de pessoas da área, processo de contratação de credenciados e OPME, cadastro de dependentes e processo de conferência de guias/faturas.	2	976
Atos de Transparência na Gestão da Empresa	Gabinete da Presidência	Examinamos o site corporativo, a área física do Serviço de Informações ao Cidadão – SIC e o Sistema de Gestão Eletrônica de Documentos – GED	1	344
Elaboração da folha de pagamentos	Recursos Humanos - Folha de Pagamento	Analisamos uma amostra da Folha de Pagamento no período de janeiro a dezembro/2015. No período de janeiro a julho/2015, elaboramos por meio de uma representação gráfica e analisamos a variação mês a mês. Fizemos testes com base em salários nominais em relação às alíquotas dos impostos envolvidos na folha de pagamento. Após verificação e análise dos demais itens, definimos como item a ser avaliado o benefício do pagamento de sobreaviso	1	264

Ação	Áreas, unidades e setores auditados	Escopo	RH	H/H
PAINT	Não se aplica	Não aplicável	1	72
RAINT	Não se aplica	Não aplicável	1	64
Prestação de Contas do Exercício	Não se aplica	Não aplicável	1	224
Parecer da Auditoria Interna sobre Prestação de Contas	Não se aplica	Não aplicável	1	80
Núcleos – Acompanhamento Trimestral de Providências das Auditorias no NUCLEOS	Não se aplica	Não aplicável	1	64
Acompanhamento das Recomendações da CGU	Não se aplica	Não aplicável	1	72
Acompanhamento das Recomendações dos Relatórios da Auditoria Interna	Não se aplica	Não aplicável	1	200
Apoio a CGU - Prest. Contas	Não se aplica	Não aplicável	1	248
Elaboração dos Relatórios de Auditoria	Não se aplica	Não aplicável	1	288
Acompanhamento das Determinações Oriundas do TCU	Não se aplica	Não aplicável	1	88
Auditoria Preliminar da CGU	Não se aplica	Não aplicável	1	56
Reuniões do Conselho Fiscal	Não se aplica	Não aplicável	1	192

## II - Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes

Os controles internos, na maioria dos trabalhos feitos, evidenciou-se que atingem o objetivo, porém, ainda é necessário que sejam aprimorados para que possam superar as expectativas. Em uma minoria de casos, o controle interno não atingiu o seu objetivo.

A área que apresentou falha relevante foi a Gerência de Plano Médico, conforme evidenciado no Relatório 003/2016 - Plano Médico. As principais falhas foram as seguintes:

- Falhas na Conferência das faturas/guias de atendimentos
- Ex-Empregados utilizam Plano Médico sem poderem ser descontados
- Não é Dada Importância à Cobrança de Valores Atrasados
- Guias de Faturamento Não São devidamente Criticadas
- Irregularidades nos descontos de Coparticipação que causam prejuízos
- Diminuição do Percentual de Desconto para alguns empregados
- Plano Permite o Cadastro Irregular de Pai de Empregado mesmo sabendo que gera Prejuízos
- Cadastro de Filhos é Feito sem Controle
- Plano Permite até Cadastro de Filhos Maiores de 24 anos
- Pagamentos são Realizados a Credenciados sem Comprovação
- Ausência de Norma Interna que Estabeleça Procedimentos
- Ausência de segregação de funções

Para regularizar esta situação, a Diretoria decidiu licitar a contratação de uma empresa para administrar o plano médico.

## III - Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados

Não tivemos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT no ano de 2016.

## IV - Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão

No ano de 2016 conseguimos realizar 80% das auditorias previstas no PAINT.

Ação	Áreas, unidades e setores que seria auditado	Justificativa para não execução
Fluxo de Caixa pertinente a Obra do PROSUB	Diretoria Industrial	O acesso aos Contratos do PROSUB e seus respectivos anexos e Termos Aditivos dependiam de autorização da ICN (Itaguaí Construções Navais S.A.). Esta autorização à solicitação feita em 31/08/16 só chegou em 05/10/16, ou seja, isso representou 25 dias úteis que equivale a 62,5% do tempo destinado ao trabalho, não sendo possível darmos continuidade ao trabalho utilizando a reserva técnica, pois já estávamos no final do 2º semestre
Aplicação dos Recursos Oriundos da Venda do Terreno de Itacuruça	Financeira	Devido as fálhas encontradas na auditoria em Plano Médico, tivemos que aumentar o número de horas de trabalho. As horas-homem reservadas para a auditoria em Aplicação dos Recursos Oriundos da Venda do Terreno de Itacuruça (240 hh), Passivo Trabalhista (320 hh) e Reserva Técnica (136 hh) foram transferidas para atender a necessidade de trabalho de avaliação dos controles internos da Gerencia de Plano Médico
Passivos Trabalhista	Jurídica	

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

Em 10/03/16 foi transferido o auditor Renato para o setor de Viagens, por vontade do próprio e interesse da Diretoria Administrativa. Este auditor atuou desde 2009 na Auditoria Interna. Em contrapartida, o auditor Cristiano, lotado na Financeira (Controladoria), aceitou ser transferido para Auditoria Interna em março/2016. Como o mesmo não tinha experiência anterior em auditoria, tivemos que fornecer treinamento e aumentar o tempo de execução dos trabalhos.

Tivemos como impacto negativo a convocação do auditor Cristiano, membro da Comissão de Ética da Nuclep, por 19 (dezenove) reuniões durante o ano de 2016, fora o tempo utilizado para as demais atividades pertinentes a Comissão de Ética, ou seja, cerca de 10% dos dias úteis no ano. Com isto, tivemos que ajustar nossos trabalhos e fazer uso da reserva técnica. O art. 14 do Decreto 3591/2000 estabelece que as funções de auditoria interna deverão ser segregadas das demais atividades. Em havendo o risco de enfraquecimento da objetividade de um trabalho de auditoria, este auditor e membro da Comissão de Ética será orientado a declarar situação de impedimento. Em ocorrendo, tentaremos transferir para outro auditor ou diminuir o escopo do trabalho.

No ano de 2016 tivemos duas mudanças no ocupante do cargo de Diretor Administrativo, acarretando a substituição dos gerentes comissionados e, conseqüentemente, impactando na lentidão em nossos trabalhos, pois tínhamos que aguardar os novos gerentes terem condições de atender nossas demandas.

## VI - Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados

Durante o ano de 2016 foram realizados treinamentos presenciais e à distância por meio da internet, tendo sido previstas um total de 272 horas para a equipe de Auditoria Interna e realizadas 152 horas. Isto ocorreu devido ao contingenciamento do orçamento da empresa destinado a treinamentos. Dos 17 treinamentos feitos, apenas 3 tiveram o custo pago pela empresa, os outros 13 foram gratuitos e 1 foi pago pelo próprio auditor.

Audidores	Cargo	Horas Previstas	Horas Realizadas
Celso	Gerente	72	46
Rosilene	Auditor Interno	80	47
Cristiano	Auditor Interno	80	39
Robson	Auditor Interno	40	20
Total		272	152

### Descrição da Ação de Capacitação

Servidor Capacitado	Carga Horária	Tema	Relação com os trabalhos programados
Rosi	3h	A importância da Gestão de Risco	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria
Celso	3h	A importância da Gestão de Risco	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria
Cris	15h	Conbrai 2016	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria

Rosi	15h	Conbrai 2016	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria
Celso	12h	EaD Controles Internos	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria
Cris	24h	FGV Auditoria	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria
Rosi	7h	Fórum de Auditoria Sistemas	Gestão do desenvolvimento e manutenção dos sistemas de informática
Celso	7h	Fórum de Auditoria Sistemas	Gestão do desenvolvimento e manutenção dos sistemas de informática
Celso	16h	Gestão de Riscos	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria
Rosi	16h	Gestão de Riscos	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria
Celso	2h	Lideranças sobre PLS	Atos de Transparência na Gestão da Empresa
Celso	2,5h	Prestação de Contas	Prestação de Contas do Exercício
Robson	2,5h	Prestação de Contas	Prestação de Contas do Exercício
Robson	12h	Responsabilização PJ	Compras com Dispensa ou Inexigibilidade de Licitação
Rosi	6h	Seminário de Auditoria Interna 2016	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria
Celso	3,5h	Seminário de Controle e Gestão	Aplicado em todos os trabalhos de auditoria
Robson	5,5h	Seminário “Segurança Jurídica e Governança na Contratação de Obras Públicas	Processos de compras, gestão, fiscalização e pagamentos dos contratos

## VII - Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAIN, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor

Em 2016 foram emitidas 76 recomendações e, destas, 7 foram implementadas. Temos 67 recomendações em que a área ainda não apresentou o plano de ação devido o prazo para atendimento expirar em 2017. Este número expressivo se deu em decorrência de 85% das recomendações terem sido emitidas no último trimestre do ano de 2016, não havendo tempo hábil para realizarmos o acompanhamento.

Das 72 recomendações pendentes de anos anteriores (2012 a 2015), tivemos 47 recomendações atendidas no decorrer de 2016.

Não há recomendações com prazo vencido em 31/12/2016.

## VIII - Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

A Auditoria Interna pode contribuir para a revisão dos normativos internos, por acompanhar o atendimento as recomendações que tratam sobre este tema.

Também obtivemos que os empregados fossem treinados para exercerem suas funções, contribuindo assim para a diminuição de erros não intencionais.

Itaguaí, 24 de fevereiro de 2017.

---

Celso Patrício de Melo  
Auditor Geral  
NUCLEP