

## 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 2017.

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
Elaboração da folha de pagamentos	Gerência Geral de Recursos Humanos	Foram analisados os lançamentos da folha de pagamentos do exercício de 2016, arquivo extraído pelo sistema MIX, com a seguinte ênfase: Teto Remuneratório, Remuneração de Dirigentes, Regime de Sobreaviso, Adiantamento de Férias, assim como a inserção da Nota Técnica PI 01/2017 referente à acumulação de cargos.	2	552
Contratação por Inexigibilidade de Licitação	Gerência Geral de Compras e Serviços	Examinamos os processos por inexigibilidade de licitação, que originaram contratos e ordens de compra de material e serviços iniciados no ano de 2016 ou com vigência naquele ano.	1	464
Compras	Gerência Geral de Compras Gerência Geral de Materiais	Foram avaliados os controles internos de planejamento de compras, processo de requisição e licitatório, bem como aspectos de controle interno dos processos de fiscalização e gestão do contrato (restritamente ligados à designação e capacitação de fiscais e gestores, bem como à formalização de processos). Este trabalho não abordou a execução e fiscalização contratual. A seleção da amostra foi feita com base nos processos iniciados na Gerência do IM no ano de 2016 e extraída do sistema SIN.	1	408
Governança em TI	Gerência Geral de Tecnologia da Informação	Foram avaliadas as atas de reunião do Comitê Gestor de TI – CGTI, assim como o seu Regimento Interno, além das minutas do Plano Diretor de TI – PDTI, Plano Estratégico de TI, Política de Segurança da Informação e Planejamento Estratégico Institucional.	2	384
Imobilizado	Gerência-Geral de Planejamento e Finanças Gerência-Geral de Materiais	Foram realizados testes em uma amostra de ordens de compras realizadas em 2016 para verificar e avaliar a aderência dos controles internos (físico e contábil) de bens do ativo imobilizado.	1	232
Resoluções CGPAR	Assessoria da Presidência	Foram analisadas as Resoluções CGPAR nº 2, 3, 5, 6, 7, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 e 20. Para realização dos trabalhos, esta Auditoria tomou como base as Atas de Reuniões do Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Diretoria Executiva. Também foram utilizadas informações do portal da Nuclep na internet, portarias, e informações da Gerência-Geral de Gestão de Pessoas.	1	240
Gestão de Ativos	Gabinete da Presidência	Tivemos como amostra selecionado Terminal Marítimo da Nuclep, por ser um ativo estratégico para a empresa e constar nos Objetivos de Curto Prazo do Plano de Negócios.	1	344

Execução do Orçamento	Gerência-Geral de Planejamento e Finanças	Obtivemos uma amostra superior a 20% dos valores empenhados na ação orçamentária 20V1, sendo os dados extraídos dos sistemas SIAFI, SIOP, Portal da Transparência e SIN	1	352
Estoques	Gerência Geral de Materiais	Examinamos se os itens registrados em estoque estavam de acordo com a quantidade física. Examinamos os itens dos Almojarifados de Consumíveis, Geral e Inflamáveis, com data base de 31/10/2017. A amostra mínima foi de 20% do saldo em estoque. Foram incluídos itens que, durante este período, foram transferidos para outros almojarifados ou sofreram outra destinação. Realizamos abordagens com respeito ao Controle físico x registro, segregação de função, gestão do estoque, tais como a guarda, ambiente, sistemas e controles.	1	272
Núcleos	Entidade de Previdência Complementar	Os exames, conferências e avaliações dos controles internos foram realizados por amostragem, tomando como referência os meses de maio de 2016 a abril de 2017, com base na documentação apresentada à Auditoria Interna das Patrocinadoras, em conformidade com as normas usuais de auditoria, na extensão considerada necessária às circunstâncias, tendo sido detectados pontos que indicam falhas ou necessidades de melhoria dos controles internos executados pelo Instituto.	1	504

Outras ações:

Ação	RH	H/H
PAINT	1	72
RAINT	1	64
Parecer da Auditoria Interna sobre Prestação de Contas	1	80
Nucleos – Acompanhamento Trimestral de Providências das Auditorias no NUCLEOS	1	64
Acompanhamento das Recomendações da CGU	1	72
Acompanhamento das Recomendações dos Relatórios da Auditoria Interna	2	616
Apoio a CGU - Prest. Contas	1	216
Elaboração dos Relatórios de Auditoria	2	1.216
Acompanhamento das Determinações Oriundas do TCU	1	88
Auditoria Preliminar da CGU	1	56
Reuniões do Conselho Fiscal	1	192
Revisão do Manual de Auditoria	1	136

## **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.

Seguem abaixo todos os relatórios emitidos com as duas recomendações mais relevantes. Como a conclusão da maioria dos trabalhos se deu no último trimestre do ano, não houve tempo hábil para a área apresentar o plano de ação.

Relatório	Falhas mais relevantes	Plano de ação
Elaboração da folha de pagamentos	Habitualidade na indicação para sobreaviso Instrução de serviço encontra-se desatualizada	Aguardando manifestação da área.
Contratação por Inexigibilidade de Licitação	Sistema Integrado Benner exibe dados incorretos  Norma Interna desatualizada	A área respondeu que os dados inseridos no Benner dos 2 contratos informados estavam corretos, o que de fato ocorreu, foi que os auditores obtiveram as informações através do SIN e esta Solução Integrada estava gerando informações incorretas, Fato que já foi solucionado com a Gerência de Informática  Com respeito a norma desatualizada, estão sendo atualizados os novos manuais de acordo com a Lei 13303/16 pois todo seu teor era referenciado anteriormente a lei 8666/93.
Compras	Ausência de segregação entre requisitante e fiscal Há fragilidade na pesquisa de preço	Aguardando manifestação da área.
Governança em TI	Regimento interno do Comitê Gestor requer reavaliação Não há regularidade na frequência das reuniões	
Imobilizado	Ausência de inventário físico do ativo imobilizado Não há manuais de procedimentos internos	
Resoluções CGPAR	Não há Política de Conformidade e Gerenciamento de Risco Divulgação das Demonstrações Financeiras trimestrais não é feita	
Gestão de Ativos	Há invasões no acesso ao terminal portuário Portaria do Comitê Gestor do Terminal Portuário desatualizada	
Execução do Orçamento	Há algumas despesas sendo realizadas sem prévio empenho Existência de alguns pagamentos antecipados	
Estoques	Há fragilidade nos controles de movimentação de materiais Há divergências de valores/saldo no sistema ERP	
Núcleos	Desenquadramento dos investimentos em relação à Resolução CMN nº 3.792/2009  Contribuições de participantes ativos recolhidas em atraso sem as correções previstas no regulamento	O Conselho de Administração da Eletronuclear em sua 368ª. Reunião aprovou a baixa desta pendência.  Verificará os aspectos atuariais, legais e operacionais. Ao final, elaborará um normativo interno que disciplinará o tratamento a ser dado.

### 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 2017.

### 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

Todos os trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT foram realizados no decorrer do ano de 2017.

## 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

Tivemos como impacto negativo a convocação do auditor Cristiano, membro da Comissão de Ética da Nuclep, para 22 (vinte e duas) reuniões extraordinárias e 6 (seis) ordinárias da Comissão de Ética durante o ano de 2017, fora o tempo utilizado para as demais atividades pertinentes a sua atuação como membro, ou seja, ao menos de 12% dos dias úteis no ano. Com isto, tivemos que ajustar nossos trabalhos e fazer uso de toda a reserva técnica destinada a este auditor. 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, transferiremos para outro auditor ou diminuiremos o escopo do trabalho.

No ano de 2017, tivemos mudanças no ocupante do cargo de Presidente, Diretor Comercial e 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 2017, foram realizados treinamentos presenciais e à distância, por meio da internet, tendo sido previstas um total de 224 horas para a equipe de Auditoria Interna e realizadas 322 horas. A superação da meta ocorreu devido a busca por treinamentos gratuitos e à distância. Dos 18 treinamentos feitos, apenas 6 tiveram o custo pago pela empresa, os outros 12 foram gratuitos.

Servidor	Cargo	Horas Previstas	Horas Realizadas
Celso	Gerente	56	94
Cristiano	Auditor Interno	56	53
Robson	Auditor Interno	56	106
Rosilene	Auditor Interno	56	69
Total		224	322

### Descrição da Ação de Capacitação

Servidor Capacitado	Carga Horária	Tema	Relação com os trabalhos programados
Celso	16	AudiCAIXA	Governança em TI
Celso	2	Palestra Prestação de Contas do Exercício de 2016	Parecer da Auditoria Interna sobre Prestação de Contas
Celso	1	COACHING Aplicado na Mudança de Mentalidade	Diversos
Celso	15	CONBRAI – 38º. Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	Diversos
Celso	36	Capacitação para Conselheiros de Administração da União	Reuniões do Conselho Fiscal
Celso	24	Licitações e Contratos das empresas públicas de acordo com a Lei nº 13303/16	Contratação por Inexigibilidade de Licitação
Cristiano	32	AUDI 1 – Instituto dos Auditores Internos	Diversos
Cristiano	15	CONBRAI – 38º. Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	Diversos
Cristiano	6	Fundamentos da Previdência Complementar	Núcleos
Robson	32	AUDI 2 – Instituto dos Auditores Internos	Diversos
Robson	15	CONBRAI – 38º. Congresso Brasileiro de	Diversos

		Auditoria Interna	
Robson	35	Direito Administrativo para gerentes no Setor Público	Diversos
Robson	24	Licitações e Contratos das empresas públicas de acordo com a Lei nº 13303/16	Contratação por Inexigibilidade de Licitação
Rosilene	16	AudiCAIXA	Governança em TI
Rosilene	16	Transição para a NBR ISO 9001:2015	Exigência da Nuclep
Rosilene	16	3º Fórum IBGP de Governança de TI	Governança em TI
Rosilene	15	CONBRAI – 38º. Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	Diversos
Rosilene	6	Fundamentos da Previdência Complementar	Núcleos

## 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 2017, foram emitidas 59 recomendações e, destas, 6 foram apresentadas um plano de ação, porém, continuaremos monitorando a implementação da recomendação. Temos 53 recomendações em que a área ainda não apresentou o plano de ação, devido o prazo para atendimento expirar em 2018. Este número expressivo se deu em decorrência de 71% das recomendações terem sido emitidas no último trimestre do ano de 2017, não havendo tempo hábil para realizarmos o acompanhamento.

Das 92 recomendações pendentes de anos anteriores (2012 a 2016), tivemos 56 recomendações atendidas no decorrer de 2017.

Não há recomendações com prazo vencido em 31/12/2017.

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

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

Também contribuimos para que os empregados fossem treinados para exercerem suas funções, levando a diminuição de erros não intencionais.

Itaguaí, 09 de fevereiro de 2018.

---

Celso Patrício de Melo  
 Auditor Geral  
 NUCLEP