



CREMERS
CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL



CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL CREMERS

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT/2022



Sumário

Apresentação	3
I – Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT: ..	3
II – Relação dos serviços de auditoria previstos no PAINT, classificados em finalizados e transferidos para o próximo exercício, serviços extraordinários realizados sem previsão no PAINT, atividades administrativas e de capacitação e desenvolvimento:	3
III – Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria:	5
IV – 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:	5
V – Informe sobre os resultados do programa de gestão e melhoria da qualidade – PGMQ:	6

Apresentação

O Setor de Auditoria Interna foi criado por meio da Resolução nº 20/2020 - CREMERS com a finalidade de assegurar a execução das atividades dentro dos princípios básicos da Administração Pública definidos pelo art. 37 da Constituição Federal – legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

Este Relatório Anual de Atividades - RAIN-T foi realizado com base nas atividades previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, considerando o período de janeiro a dezembro de 2022, e em conformidade com a Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021 da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União.

I – Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT:

O setor de auditoria interna conta com 1 servidor lotado nesta sede. O plano anual de auditoria interna previa um total de 1.772 horas de trabalho, tendo sua realização conforme demonstrado:

Assunto	HORAS		Alocação
	Previstas	Realizadas	
Serviços de Auditoria (A)	800	960	120%
Capacitação (B)	40	25	61%
Monitoramento (C)	640	480	75%
Gestão e melhoria da qualidade (D)	40	40	100%
Assessoramento aos órgãos de controle (E)	40	40	100%
Gestão interna (F)	120	40	33%
Demandas extraordinárias (G)	92	176	191%
TOTAL (A+B+C+D+E+F+G)	1.772	1.681	99%

II – Relação dos serviços de auditoria previstos no PAINT, classificados em finalizados e transferidos para o próximo exercício, serviços extraordinários realizados sem previsão no PAINT, atividades administrativas e de capacitação e desenvolvimento:

a) Trabalhos previstos no PAINT:

Macroprocesso	Tema	Finalizados	Transferido PAINT 2023
Gestão do suprimento de bens e serviços	Contratos de Obras	X	
Gestão do suprimento de bens e serviços	Gerenciamento de Estoques	X	
Gestão patrimonial	Inventário – Bens Móveis	X	
Gestão orçamentária e financeira	Execução da Receita	X	



Macroprocesso	Tema	Finalizados	Transferido PAINT 2023
Gestão orçamentária e financeira	Execução da Despesa	X	
Gestão orçamentária e financeira	Inadimplência/Dívida Ativa	X	
Gestão do suprimento de bens e serviços	Processo licitatório	X	
Gestão do suprimento de bens e serviços	Dispensa de Licitação	X	
Gestão do suprimento de bens e serviços	Inexigibilidade	X	
Gestão do suprimento de bens e serviços	Sindicância	X	
Gestão finalística	Pagamentos da fiscalização	X	
Gestão patrimonial	Gestão e Inventário de Imóveis		X
Gestão patrimonial	Controles Patrimoniais		X
Gestão finalística	PEP, Proc. Administrativo e Carta Precatória		X

b) Trabalhos extraordinários realizados:

#	Objeto
1	Participação no grupo de trabalho de implementação do SEI - Sistema Eletrônico de Informações
2	Avaliação do processo de licitação - PA08/2022 - Cursos EMC
3	Revisão da Política de ressarcimento de despesa
4	Avaliação do contrato de estágio

c) Atividades administrativas:

Tema	Descrição
PAINT 2023	Realizado com base em uma matriz de risco, com o objetivo de sistematizar as ações empreendidas pelo setor e definir o cronograma anual de atividades.

d) Capacitação e desenvolvimento:

#	Descrição	Carga Horária
1	2ª Etapa do PNPC: Implementação prática do Roteiro de Atuação – TCU	2 horas
2	Sistema Eletrônico de Informação SEI USAR – Enap	20 horas
3	Treinamento parametrização SEI USAR - CFM	2,5 horas
	TOTAL	24,5 horas

III – Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria:

De forma geral não houve restrição significativa que contribuísse de forma negativa na realização dos trabalhos.

Em algumas áreas o trabalho de auditoria foi realizado pela primeira vez, portanto os níveis de maturidade de gestão, controle e governança não eram os mais adequados. Porém, no setor financeiro e na secretaria de assuntos técnicos, esperava-se uma maior adesão às melhorias recomendadas.

Incorremos, também, na necessidade de realocação de horas de trabalho previstas para a execução de trabalhos extraordinários que foram solicitados pela Administração, exigindo assim que estes fossem transferidos para o próximo exercício.

Por outro lado, como fatores positivos destacamos o início do processo de implementação do sistema eletrônico de informação SEI, bem como a disposição e agilidade tanto dos servidores envolvidos como da Diretoria, engajados no processo de implementação deste processo de auditoria interna.

Acrescentamos também, a busca pelo setor para participação e esclarecimento de assuntos diversos com o intuito de aprimorar os controles e boas práticas dos processos internos deste Conselho.

IV – 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:

a) Benefícios financeiros:

RECOMENDAÇÃO	BENEFÍCIO FINANCEIRO
Criar rotina de cobrança e execução dos débitos pendentes de pagamento conforme critérios estabelecidos na Lei nº 12.514/2011 e na Resolução CFM nº 2.231/2019.	Recuperação de créditos referentes a anuidades e taxas, totalizando R\$3.111.753,26.

b) Benefícios não financeiros:

RECOMENDAÇÃO	BENEFÍCIO NÃO FINANCEIRO
Conferir os dados dos relatórios e encaminhar as inconsistências para correção através da abertura de chamados para o setor competente, no caso o Centro de Informática.	Ganho de eficiência através de melhorias no sistema.
Estabelecer controle de notificação de débitos pendentes para inclusão administrativa em dívida ativa.	Ganho de eficiência com melhoria de processo para recuperação de débitos
Realizar os pagamentos somente após todas as etapas de autorização estiverem cumpridas de acordo com a norma interna.	Legalidade na execução dos processos internos.
Realizar capacitação para aplicação das normativas legais vigentes em todos os processos licitatórios realizados.	Legalidade na execução dos processos internos.
Elaborar Portaria com nomeação dos Conselheiros participantes de todas as Câmaras de Julgamento, estabelecendo prazo para conclusão e monitorando a atividade até o seu cumprimento.	Garantia da legalidade na formalização dos processos.



RECOMENDAÇÃO	BENEFÍCIO NÃO FINANCEIRO
Anexar às sindicâncias cópia da planilha auxiliar de distribuição de sindicância, evidenciando os critérios utilizados para escolha, com justificativa para exceções.	Ganho de eficiência e transparência na distribuição de processo por câmara.
Providenciar a substituição dos relatórios disponibilizados atualmente no Portal da Transparência pelo relatório Estatísticas por Julgamento do sistema SIEM-SAS.	Padronização da informação disponibilizada no portal da transparência.
Cancelar as contas gratuitas de correio eletrônico (Gmail) e de compartilhamento de dados (Drive) do Google e solicitar ao setor de TI ferramenta para solução da demanda da área.	Garantia de legalidade e ganho de segurança de informação e proteção de dados.
Mapear o processo de sindicância e formalizar procedimento das atividades.	Ganho de eficiência com a padronização de processos e procedimentos e preservação de capital intelectual.

V – Informe sobre os resultados do programa de gestão e melhoria da qualidade – PGMQ:

Foi dado início ao programa de gestão e melhoria da qualidade, com o estabelecimento de indicadores referentes ao departamento de auditoria interna.

Também, foi implementada a atividade de Monitoramento das recomendações emitidas. Com isso, obtivemos um resultado positivo com 60% das recomendações emitidas acatadas pelas áreas, impactando significativamente nos controles internos, na melhoria gerencial e no aprimoramento dos processos.

Porto alegre, 15 de março de 2023.

Andre Moojen dos Santos
Auditor Interno - CRC 83383/O-1
CREMERS