



**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA
RAINT 2020**

Palmas, fevereiro de 2021





CRM-TO
CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA DO ESTADO DO TOCANTINS



Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS.....	4
2.1 – Quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados conforme o PAINT.....	4
2.2 – Quantitativo de trabalhos de auditoria interna não realizados conforme o PAINT.....	7
3 – QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.....	9
3.1 Quantitativo de trabalhos de auditoria realizados e sem previsão no PAINT 2020.....	9
4. DEMONSTRAÇÃO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT.....	10
5. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E ATENDIDAS DENTRO DO EXERCÍCIO.....	11
6. DEMONSTRAÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÕES REALIZADAS.....	12
7. DEMONSTRATIVOS DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO.....	13
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	15
ANEXOS.....	16



1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - Raint foi elaborado segundo as normas estabelecidas pelo Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União previstas na Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018, e contempla as atividades desenvolvidas pela Unidade de Controle Interno do Conselho Regional de Medicina do Estado do Tocantins no exercício de 2020.

Durante o exercício de 2020, a Unidade de Controle Interno – UCI desenvolveu seus trabalhos de acordo com o que fora previsto nas ações do Plano de Atividades de Auditoria Interna – Paint 2020, tanto nos trabalhos de auditoria realizados como no acompanhamento da implementação das recomendações do CFM.

O documento apresentado é um relato das atividades de auditoria realizadas pela UCI, nos próximos itens, será apresentado o demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o Paint, realizados, não concluídos e não realizados; o demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no Paint; o demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do Raint; a descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de controle interno e na realização das auditorias; demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas; demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de controle interno ao longo do exercício por classe de benefício.



2. DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

A Unidade de Controle Interno, no cumprimento das ações consignadas no Paint 2020, bem como nas ações de acompanhamento e assessoramento à alta administração emitiu no decorrer do exercício de 2020, os seguintes documentos: Programa de Auditoria, Solicitação de Auditoria, Nota de Auditoria, Nota de Acompanhamento e Relatório de Auditoria.

2.1 – Quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados conforme o PAINT

SEQ	OBJETIVOS	ATIVIDADES A SEREM EXECUTADAS	Resultado alcançado	Documento produzido
1	Relatório Anual de Gestão da Instituição	Apoiar, supervisionar e contribuir com a elaboração do Relatório Anual de Gestão da Instituição.	Auxílio e revisão do relatório anual para evitar a entrega de informações contraditórias.	Relatório Anual de Gestão da Instituição
2	Mapeamento de normas internas e acompanhamento de grupo de trabalho para elaboração dos manuais de procedimentos, fluxogramas, mapeamento de risco de todos os departamentos do CRM-TO ¹	Apoiar, supervisionar e contribuir com a elaboração de manuais de procedimentos internos	Elaboração de manuais, procedimentos operacionais e instruções de trabalho de alguns departamentos do CRM-TO. Outros departamentos ainda estão elaborando seus documentos	Relatório final de auditoria nº 2020.001
3	Relatório de atividades	Emissão de relatório referente a atividades desenvolvidas pela UCI à plenária	Descrição das atividades de auditoria interna que foram realizadas no decorrer do ano de 2020.	Relatório trimestrais 01/2020;02/2020;03/2020 e 04/2020.
4	Sistemas/ Tecnologia	Obsoletos; manuais de operação; integração com outros sistemas; controles de acesso lógico/backups, baixo grau de automação. Técnica ultrapassada/produto obsoleto; investimento em TI;	Verificada a inexistência de governança de TI e PDTI e expedida recomendação no sentido de implantação do mesmo no CRM-TO	Relatório final de auditoria nº 2020.002



		tecnologia ;proteção de patentes; processo produtivo com proteção contra espionagem, controles insuficientes sobre a transferência de dados.		
5	Almoxarifado	<ul style="list-style-type: none">• Forma de controle de estoques;• Normas para retirada de materiais;• Normas para acondicionamento dos materiais;• Verificação das movimentações de entradas e saídas de mercadorias;• Auditorias periódicas, por amostragem, dos estoques físicos comparados com os registros existentes;• Adequação do espaço físico para acondicionamento dos materiais;• Conciliação das movimentações (entradas e saídas) entre almoxarifado• e contabilidade;• Possibilidade de ocorrência de erro, falha ou fraude.	Verificado a inexistência de manual de almoxarifado, divergência entre o balancete e o relatório de estoque, ausência de inventário de almoxarifado, condições inadequadas do setor de almoxarifado para armazenamento dos materiais e ausência de capacitação do funcionário lotado na função.	Relatório final de auditoria nº 2020.003
6	Controle Patrimonial	<ul style="list-style-type: none">• Controle de localização dos bens;• Atualização constante do cadastro;• Estado de conservação;• Identificação por chapa ou etiquetas;• Controle sobre as baixas dos bens;• Inventário analítico;• Controle e acompanhamento da inclusão dos bens de domínio público.	Verificada a divergência entre o físico e o termo de responsabilidade de patrimônio, ausência de manual de patrimônio e ausência de inventário de patrimônio e ausência de capacitação do funcionário lotado na função.	Relatório final de auditoria nº 2020.003
7	Plano de providências permanente	Acompanhar a implementação das recomendações do CFM e TCU	Acompanhamento das recomendações até sua total resolução, com isso houve diminuição nos números de recomendações em aberto.	Plano de providências permanente
8	Registro Pessoa Física e Jurídica	Analisar (fluxo, desenho); instruções ou manuais formalizados (procedimentos, documentos padronizados); segregação de funções e transparência. Se os procedimentos estão sendo seguidos	Na análise foram identificados falhas no processo adotado para médicos falecidos, como ativos no sistema.	Relatório final de auditoria nº 2020.002
9	Fiscalização	Analisar (fluxo, desenho); instruções ou manuais formalizados (procedimentos, documentos padronizados); segregação de	Na análise foram identificados falhas no processo adotado, emitido recomendações	Relatório final de auditoria nº 2020.002



		funções e transparência. Se os procedimentos estão sendo seguidos	para alteração do processo.	
10	Corregedoria	Analisar (fluxo, desenho); instruções ou manuais formalizados (procedimentos, documentos padronizados); segregação de funções e transparência. Se os procedimentos estão sendo seguidos	Sem recomendações	Relatório final de auditoria nº 2020.002
11	Educação medica continuada	Analisar (fluxo, desenho); instruções ou manuais formalizados (procedimentos, documentos padronizados); segregação de funções e transparência. Se os procedimentos estão sendo seguidos	Sem recomendações	Relatório final de auditoria nº 2020.003
12	Comunicação	Analisar (fluxo, desenho); instruções ou manuais formalizados (procedimentos, documentos padronizados); segregação de funções e transparência. Se os procedimentos estão sendo seguidos	Foi verificado a falta de padronização de políticas de comunicação dentro do Conselho, afetando o fluxo de informações.	Relatório final de auditoria nº 2020.003
13	Elaboração do Plano de Atividades de Controle Interno 2021	Planejar e organizar por área os trabalhos de auditoria a serem realizados durante o exercício de 2021, utilizando a matriz de risco elaborada com a metodologia da ABR e sob os critérios da materialidade, relevância e criticidade. Elaborar um planejamento de auditoria de acordo com a legislação vigente, observando as áreas que possuem grau de risco mais elevados.	Descrição das atividades de auditoria interna que serão realizadas no exercício 2021, porém ainda não foi possível a implementação da auditoria baseada em riscos.	PAINT 2021
14	Elaboração do Plano de Atividades de Controle Interno 2020	Planejar e organizar por área os trabalhos de auditoria a serem realizados durante o exercício de 2020.	Descrição das atividades de auditoria interna que serão realizadas no exercício 2020.	PAINT 2020



2.2 – Quantitativo de trabalhos de auditoria interna não realizados conforme o PAINT

Seq	ATIVIDADE DE AUDITORIA	ESCOPO	JUSTIFICATIVA DE NÃO REALIZAÇÃO
01	Contabilidade	<ul style="list-style-type: none">• Análise do plano de contas utilizado;• Análise e acompanhamento das Demonstrações Contábeis;• Verificar se estão sendo elaboradas as Demonstrações Contábeis de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público;• Verificar as escriturações contábeis;• Verificar se estão sendo obedecidos os princípios contábeis;• Revisar mensalmente os relatórios emitidos;• Verificar a veracidade dos comprovantes e documentos que deram origem aos registros contábeis;• Possibilidade de ocorrência de erro, falha ou fraude.	Devido a pandemia ter atrasado alguns trabalhos da UCI e Devido a auditoria interna do CFM em outubro/2020, a auditoria foi adiada para o ano de 2021.
02	Frotas	<ul style="list-style-type: none">• Controle de combustível consumido;• Controle de quilometragem rodada;• Controle dos gastos com manutenção da frota (serviços e materiais);• Seguro total dos veículos;• Apuração dos responsáveis em caso de acidentes.	Devido a pandemia ter atrasado alguns trabalhos da UCI e Devido a auditoria interna do CFM em outubro/2020, a auditoria foi adiada para o ano de 2021.
03	Gestão fiscal	<ul style="list-style-type: none">• Acompanhamento e controle dos limites de despesas com pessoal;• Acompanhamento e controle da dívida pública (fundada e flutuante);• Acompanhamento e controle dos limites da Dívida Consolidada;• Controle e acompanhamento dos limites das garantias e contragarantias;• Controle e acompanhamento das disponibilidades de caixa;• Controle e acompanhamento dos restos a pagar;• Controle e acompanhamento das metas fixadas de resultado nominal e primário;• Controle e acompanhamento da execução orçamentária e financeira.	Devido a pandemia ter atrasado alguns trabalhos da UCI e Devido a auditoria interna do CFM em outubro/2020, a auditoria foi adiada para o ano de 2021.



04	Controle das receitas	<ul style="list-style-type: none">• Classificação correta das receitas;• Controle sobre operações de crédito;• Existência de lei para cobrança e majoração de tributos;• Efetivo lançamento e cobrança dos valores (tributos, taxas);• Controle das transferências intergovernamentais;• Confronto de lançamentos com documentos de suporte; • Acompanhamento e controle da cobrança da dívida ativa; • Possibilidade de ocorrência de erro, falha ou fraude.	Devido a pandemia ter atrasado alguns trabalhos da UCI e Devido a auditoria interna do CFM em outubro/2020, a auditoria foi adiada para o ano de 2021.
05	Controle das despesas	<ul style="list-style-type: none">• Controle de dotações e respectivos saldos;• Cumprimentos dos estágios (empenho, liquidação e pagamento);• Verificar os comprovantes legais para a liquidação da despesa;• Verificar se foi atestada a liquidação da despesa;• Possibilidade de ocorrência de erro, falha ou fraude.	Devido a pandemia ter atrasado alguns trabalhos da UCI e Devido a auditoria interna do CFM em outubro/2020, a auditoria foi adiada para o ano de 2021.
06	Compras e serviços	<ul style="list-style-type: none">• Centralização de compras;• Planejamento de compras;• Obediência aos princípios da legislação vigente (licitação), em especial quanto à dispensa ou inexigibilidade de licitação;• Acompanhamento e análise dos processos licitatórios;• Acompanhamento e análise das pesquisas de preços;• Instituição da Comissão Permanente de Licitações;• Cadastro atualizado de fornecedores e prestadores de serviços;• Possibilidade de ocorrência de erro, falha ou fraude.	Devido a pandemia ter atrasado alguns trabalhos da UCI e Devido a auditoria interna do CFM em outubro/2020, a auditoria foi adiada para o ano de 2021.
07	Recursos humanos	<ul style="list-style-type: none">• Acompanhamento e controle das admissões e demissões;• Acompanhamento e controle dos cargos existentes e sua respectiva ocupação;• Acompanhamento e controle das gratificações concedidas;• Acompanhamento e controle das	Devido a pandemia ter atrasado alguns trabalhos da UCI e Devido a auditoria interna do CFM em outubro/2020, a auditoria foi adiada



		<p>contratações comissionadas;</p> <ul style="list-style-type: none">• Controle de frequência dos servidores;• Análise do plano de cargos e salários;• Cadastro de servidores;• Controle sobre convocação de concursados;• Controle e acompanhamento da apropriação e recolhimento de encargos;• Controle e acompanhamento dos valores pagos aos servidores;• Controle e acompanhamento de horas extras;• Acompanhamento e controle de contratações temporárias;• Possibilidade de ocorrência de erro, falha ou fraude.	para o ano de 2021.
--	--	---	---------------------

3 - QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

3.1 Quantitativo de trabalhos de auditoria realizados e sem previsão no PAINT 2020

Seq	ATIVIDADE DE AUDITORIA	Área	Motivação	Resultados
01	Segregação de função	Todos os Departamentos	Verificar se há segregação de função no CRM-TO.	Foi constatado a falta de segregação de função na comissão de licitação e emitido recomendação.



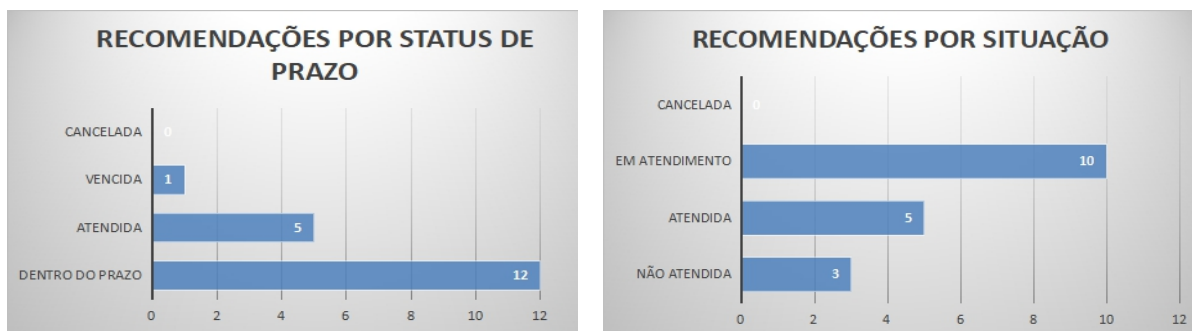
4. DEMONSTRAÇÃO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT

Durante o exercício de 2020 a auditoria interna emitiu 18 recomendações as quais foram incluídas no estoque, para monitoramento, e constam no Painel de Recomendações da UCI.

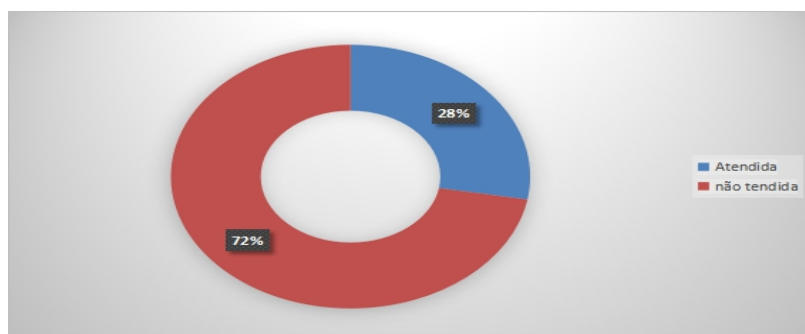
Os gráficos responsivos do painel, quando selecionadas as recomendações emitidas dentro do exercício 2020, trazem a seguinte classificação, conforme situação e prazo de atendimento.

18

RECOMENDAÇÕES



INDICADOR PERCENTUAL DE ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES (TOTAL)



As recomendações emitidas em 2020 seguem listadas abaixo, com referência ao relatório ou nota de auditoria da qual é originária, bem como a unidade auditada. Algumas recomendações enquadram-se em mais de um item, de acordo com a classificação adotada pela Instrução normativa nº 09 de 09/10/2018, da Controladoria Geral da União.



5. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E ATENDIDAS DENTRO DO EXERCÍCIO

Relatório	Recomendações	Unidade Auditada
Relatório de Final de Auditoria 2020.002	Realize a segregação de função junto ao CRM-TO.	Gerência
Relatório de Final de Auditoria 2020.002	Alteração de procedimento para evitar erros de fiscalização	Defisc
Relatório de Final de Auditoria 2020.004	Recomendar ao CRM-TO aprimore os instrumentos de controle de estoque, principalmente em relação ao correto registro da movimentação de entrada e saída do material, para assim evitar disparidades entre as quantidades indicadas no relatório do sistema com o estoque físico do almoxarifado.	Almox
Relatório de Final de Auditoria 2020.004	Recomendar a criação da comissão de inventário de almoxarifado e posteriormente a elaboração de relatório de inventário, nos moldes da IN/SEDAP nº 205/88.	Almox
Relatório de Final de Auditoria 2020.004	Recomendar que seja realizado corretamente o armazenamento dos itens de almoxarifado, nos moldes da IN/SEDAP nº 205/88.	Almox



6. DEMONSTRAÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÕES REALIZADAS

SERVIDOR	CURSO/TREINAMENTO	CARGA HORÁRIA
Ilana Gomes Morais dos Santos	Introdução ao Controle Interno - Instituto Legislativo Brasileiro	40 h
	Lançamento do Novo Manual Operacional do TCU - Instituto Serzedello Corrêa - Escola Superior do TCU	1,5h
	CRM VIRTUAL - Conselho Federal de Medicina	20h
	Planejamento de Marketing - Ferramentas práticas - SEBRAE	6h
	Gestão de Riscos no Setor Público - Escola Nacional de Administração Pública	20h
	Planejamento Estratégico nas Organizações Públicas - Escola Nacional de Administração Pública	40h
	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso) - Escola Nacional de Administração Pública	20h
	II Fórum Nacional de Auditoria - Instituto Rui Barbosa	2h
	Compliance e o Programa de Integridade : Requisitos Comentados - QSMS.COMPLIANCE	1h
	Fiscalização de Contratos Administrativos - Escola de Gestão Pública - TCE-PR	5h
Total	155,5h	



7. DEMONSTRATIVOS DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Em atenção ao disposto na Portaria nº 1.276, de 05 de junho de 2017, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União, aplicável às de auditoria interna por força do referencial teórico disposto na Instrução Normativa nº 03/2017 da Secretaria Federal de Controle Interno, esta Audin procedeu a contabilização dos benefícios decorrentes da implementação das recomendações resultados dos trabalhos da unidade, ainda em processo de homologação pela CGU, dentro do exercício de 2020, listados na planilha que segue:

RELATÓRIO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	RESPONSÁVEL PELO ATENDIMENTO	DATA DE EMISSÃO	EXERCÍCIO DE ATENDIMENTO	EVIDÊNCIAS DE ATENDIMENTO	CLASSE DE BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS
Relatório de Final de Auditoria 2020.002	Realize a segregação de função junto ao CRM-TO.	Gerência	07/10/2020	2020	Comunicação interna, informando a substituição da servidora Rubiane Cavalcante Borba(responsável pelo almoxarifado) da Comissão de Licitação. Informando também que a servidora Larissa Tramontini, assumira licitações de informática, uma vez que o mesmo é responsável pelo departamento.	2.6. Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Relatório de Final de Auditoria 2020.002	Alteração de procedimento para evitar erros de fiscalização	Defisc	07/10/2020	2020	Informa alteração da rotina através da comunicação interna nº 144/2020 Defisc	2.6. Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Relatório de Final de Auditoria 2020.004	Recomendar ao CRM-TO aprimore os instrumentos de controle de estoque, principalmente em relação ao correto registro da movimentação de entrada e saída do material, para assim evitar disparidades entre	Almox	13/11/2020	2020	Realizado inventário para a devida conciliação de bens, conforme informado na comunicação interna 15/2020-almoxarifado	2.6. Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos



	as quantidades indicadas no relatório do sistema com o estoque físico do almoxarifado.					
Relatório de Final de Auditoria 2020.004	Recomendar a criação da comissão de inventário de almoxarifado e posteriormente a elaboração de relatório de inventário, nos moldes da IN/SEDAP nº 205/88.	Almox	13/11/2020	2020	Nomeada comissão de inventário do almoxarifado, conforme portaria nº 44/2020.	2.6. Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos
Relatório de Final de Auditoria 2020.004	Recomendar que seja realizado corretamente o armazenamento dos itens de almoxarifado, nos moldes da IN/SEDAP nº 205/88.	Almox	13/11/2020	2020	Realocado bens, conforme informado na comunicação interna 15/2020-almoxarifado	2.6. Outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento dos programas/processos



CRM-TO
CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA DO ESTADO DO TOCANTINS



8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Relatório Anual apresentado contempla as atividades desenvolvidas no exercício de 2020, algumas atividades não foram executadas conforme planejado, porém por se tratar de um departamento em implantação, esta Unidade de Controle Interno acredita que contribuiu positivamente para a melhoria dos controles do CRM-TO.

Palmas - TO, 10 de fevereiro de 2021.

Ilana Gomes Morais dos Santos
Unidade Controle Interno



CRM-TO
CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA DO ESTADO DO TOCANTINS



ANEXOS

CERTIFICADOS DE CAPACITAÇÕES REALIZADAS