MINISTÉRIO DA CIDADANIA
FUNDAÇÃO CASA DE RUI BARBOSA - FCRB

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES
DE AUDITORIA INTERNA
RAINT

EXERCÍCIO 2018
I - DADOS DA FUNDAÇÃO

A Fundação Casa de Rui Barbosa – FCRB, fundação pública, criada pela Lei nº 4.943, de 6 de abril de 1966, vinculada ao Ministério da Cultura, tem sede e foro na cidade do Rio de Janeiro e prazo de duração indeterminado.

A FCRB teve seu atual Estatuto aprovado na forma do Anexo I do Decreto nº 8.987, de 13 de fevereiro de 2017 (DOU de 14 de fevereiro de 2017), que define a finalidade da Entidade no seu artigo 1º:

“Art. 1º A Fundação Casa de Rui Barbosa - FCRB, fundação pública, vinculada ao Ministério da Cultura, com sede e foro na cidade do Rio de Janeiro, tem por finalidade o desenvolvimento da cultura, por meio da pesquisa, do ensino, da preservação de acervos e da produção e da difusão de conhecimento, à qual também compete, especialmente:

I - promover o conhecimento da vida e da obra de Rui Barbosa, por meio da guarda, da preservação e da divulgação dos bens que lhe pertenceram – residência, mobiliário, biblioteca e arquivo pessoal – e da sua produção intelectual, em que se destaca a publicação da obra por ele deixada, sua crítica e interpretação, além de estudos científicos, artísticos e literários;

II - manter, ampliar e preservar os acervos museológicos, bibliográficos e arquivísticos de Rui Barbosa e os demais acervos sob a sua guarda, por meio de ações continuadas de aquisição, conservação, preservação, acesso e consulta pública aos bens culturais;

III - promover estudos, cursos, conferências, reuniões e prêmios sobre políticas culturais, assuntos jurídicos, políticos, históricos, filológicos, literários e relacionados com a obra e a vida de Rui Barbosa, com o estabelecimento de padrões de eficiência e qualidade nas áreas de pesquisa, ensino, conservação, preservação e acesso aos bens culturais, e na elaboração de normas, tecnologias e procedimentos técnicos relacionados à gestão de seu patrimônio cultural;

IV - colaborar com os entes federativos e com instituições nacionais e estrangeiras, no âmbito de sua finalidade, podendo, por meio de convênio ou acordo, incumbir-se da prestação de serviços que forem pertinentes às suas atividades.”
Durante o exercício de 2018 ocorreram as seguintes alterações na Alta Administração da FCRB: Cargo de Diretor-Executivo: exoneração, a pedido, do Senhor Marcelo Viana Estêvão de Mores, por meio da Portaria/Casa Civil n° 1.168 de 25/10/2018, publicada no D.O.U. de 26/10/2018, Seção 2, pág. 5; e nomeação da Senhora Lúcia Maria Velloso de Oliveira, por meio da Portaria/Casa Civil n° 1.232 de 12/11/2018, publicada no D.O.U. de 13/11/2018, Seção 2, pág. 2; no intervalo entre a exoneração e nomeação dos titulares o substituto ficou exercendo a função de Diretor-Executivo.

II – APRESENTAÇÃO
Em atendimento ao disposto na Instrução Normativa CGU n° 09, de 09 de outubro de 2018, cumpre-nos apresentar o presente Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT), que trata do trabalho técnico realizado pela Auditoria Interna da Fundação Casa de Rui Barbosa – FCRB, no exercício de 2018.

III - DAS ATRIBUIÇÕES DA AUDITORIA INTERNA
Esclarecemos que a Auditoria Interna da FCRB é composta de uma única servidora que é a própria Auditora-Chefe, que se encontra subordinada diretamente à Presidente da Fundação Casa de Rui Barbosa e sob orientação técnica e normativa do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, conforme artigo 15 do Decreto n° 3.591, de 06 de setembro de 2000 (e suas alterações). O Estatuto da FCRB - Anexo I do n.º Decreto n° 8.987, de 13 de fevereiro de 2017, prevê incumbências à Auditoria Interna, no seu artigo 9º, in verbis:

"Art. 9º À Auditoria Interna compete:
I - verificar a conformidade com as normas legais de gestão orçamentária, financeira, contábil e patrimonial, de pessoal e dos demais sistemas administrativos e operacionais;
II - acompanhar a execução física e financeira e os resultados obtidos na aplicação dos recursos;
III - examinar e emitir parecer sobre a prestação de contas anual da entidade e as tomadas de contas especiais;"
IV - elaborar e implementar o Plano Anual de Auditoria Interna - Paint e elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna - Raint, e encaminhá-los ao órgão de controle interno do Poder Executivo federal a que estiver vinculado, e
V - prestar informações aos órgãos de controle interno e externo e acompanhar as suas solicitações.”

IV - DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT

Esclarecemos que a força de trabalho da Auditoria Interna da FCRB constitui-se de somente 01 (um) servidor que é a própria Auditora-Chefe e as funções/atividades são desenvolvidas pela mesma, em razão de não contarmos com uma Unidade de Auditoria Interna implantada. A situação atual de insuficiência de recursos humanos para realizar os serviços de apoio administrativo da AUDIN, bem como ausência de uma equipe de auditoria que dê suporte às atividades a serem desenvolvidas, aumenta a possibilidade de riscos e erros comuns na gestão, principalmente, quanto ao cumprimento e a execução do PAINT. Estes fatos, já foram objeto de comentários/recomendações do Tribunal de Contas da União – TCU, constante no Acórdão nº 821/2014 – TCU – Plenário.

Em 2018 foram realizados trabalhos de assessoramentos técnicos e manifestações prestadas à Administração Superior e às Unidades Administrativas sobre assuntos diversos, através de reuniões, e-mails, telefonemas e elaboração de despachos e/ou pareceres sobre vários assuntos, conforme detalhamento apresentado a seguir na planilha de controle de despachos e/ou pareceres de assessoramentos técnicos e manifestações prestadas pela Auditoria Interna, por meio de solicitação da Administração Superior e/ou Unidades Organizacionais:

<table>
<thead>
<tr>
<th>AÇÕES DA AUDITORIA INTERNA</th>
<th>UNIDADE ORGANIZACIONAL FCRB/UNIDADE EXTERNA</th>
<th>ASSUNTO</th>
</tr>
</thead>
</table>

Rua São Clemente, 134 Botafogo 22260-000 Rio de Janeiro RJ Tel.: 21 3289-4600 www.casarubiabarosa.gov.br
<table>
<thead>
<tr>
<th>Reuniões e e-mails diversos</th>
<th>Diretor Executivo - DE/ Coordenação-Geral de Planejamento e Administração – CGPA/ Unidades Organizacionais</th>
<th>Assessoramento/Orientações quanto à elaboração do Relatório de Gestão do exercício de 2017 e das demais peças referentes à Prestação de Contas do exercício de 2017, bem como a respectiva inclusão no sistema do TCU (e-Contas).</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Reuniões e e-mails diversos</td>
<td>Diretor Executivo - DE/ Coordenação-Geral de Administração – CGA</td>
<td>Assessoramento/orientação referente à atualização do Plano de Providências Permanente – PPP (posição em 26/03/2018), relativo ao Relatório de Auditoria Anual de Contas nº 201503741, expedido pela CGU-Regional/RJ, durante os trabalhos de auditoria realizados nesta Fundação. Inserção da atualização do PPP no Sistema Monitor da CGU.</td>
</tr>
<tr>
<td>Reuniões e e-mails diversos</td>
<td>Gestores de Contratos/ Coordenação-Geral de Administração – CGA /Diretor Executivo - DE</td>
<td>Assessoramento/orientação referente às regularizações, no sentido de sanar as restrições contábeis registradas.</td>
</tr>
<tr>
<td>E-mails diversos</td>
<td>ASCOM</td>
<td>Solicitação para publicação no Portal da FCRB e na INTRANET, do Relatório de Gestão 2017 e documentos diversos em atendimento à Transparência Pública.</td>
</tr>
<tr>
<td>Reuniões</td>
<td>Comitê Interno de Governança</td>
<td>Participação nas reuniões quinzenais do Comitê Interno de Governança</td>
</tr>
<tr>
<td>Memorando nº 001/AUDIN, de 29/03/2018 e Memorando nº 002/AUDIN, de 27/12/2018</td>
<td>Coordenção-Geral de Administração – CGA</td>
<td>Recomendação de abertura da Conta-Depósito Vinculada, de acordo com a IN/MPDG/Nº 5, de 25/05/2017.</td>
</tr>
<tr>
<td>E-mails diversos</td>
<td>Corregedoria-Geral da União - CGU</td>
<td>Registros no sistema CGU-PAD referente aos Processos Disciplinares e Comissões de Sindicâncias instaurados em 2018.</td>
</tr>
<tr>
<td>---</td>
<td>---</td>
<td>---</td>
</tr>
<tr>
<td>E-mails diversos</td>
<td>Coordenação-Geral de Administração – CGA/ Serviço de Administração de Serviços Gerais/SASG</td>
<td>Orientações sobre: Classificação contábil; Condutas Vedadas aos Agentes Públicos Federais em Eleições 2018; Base de Cálculo para retenção INSS</td>
</tr>
<tr>
<td>E-mails diversos</td>
<td>CGU/Regional-RJ</td>
<td>Interlocução para atendimento às informações solicitadas pela equipe de auditoria da CGU-regional/RJ.</td>
</tr>
<tr>
<td>Reuniões e e-mails diversos</td>
<td>Presidente / Diretor Executivo - DE</td>
<td>Assessoramento/Orientações para respostas de demandas diversas da Ouvidora-Geral da União.</td>
</tr>
<tr>
<td>Reuniões e e-mails diversos</td>
<td>Presidente / Diretor Executivo - DE</td>
<td>Assessoramento/interlocução para atendimento à Auditoria do TCU (SECEX-RJ) na auditoria na Função Cultura realizada na FCRB.</td>
</tr>
<tr>
<td>---------------------------</td>
<td>-----------------------------------</td>
<td>-------------------------------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Reuniões e e-mails diversos</td>
<td>Presidente / Diretor Executivo – DE/Centro de Memória e Informação - CMI</td>
<td>Assessoramento/interlocução para atendimento aos auditores do TCU (levantamento a fim de colher percepções dos gestores sobre a gestão patrimonial e orçamentária dos museus federais).</td>
</tr>
<tr>
<td>Reuniões e e-mails diversos</td>
<td>Assessoria Especial de Controle Interno – AECI/MinC e os Auditores Internos do Sistema MinC (Videoconferência)</td>
<td>Participação em reunião com a Assessoria Especial de Controle Interno – AECI/MinC e os Auditores Internos do Sistema MinC, com a seguinte pauta: Política de Integridade e Gestão de Riscos; e Auditoria Operacional Sistema MinC</td>
</tr>
<tr>
<td>E-mails diversos</td>
<td>Presidência/Diretores / Unidades organizacionais</td>
<td>Envio de legislações e normativos diversos, no intuito de melhorar os controles internos da Entidade</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Além disso, também foram executadas as seguintes ações de auditoria previstas no PAINT/2018: elaboração do RAINT do exercício de 2017; análise e emissão de parecer técnico no processo de contas anual do exercício de 2017; elaboração do PAINT do exercício de 2019; acompanhamento e controle das recomendações e diligências dos Órgãos de Controle Interno e Externo; e capacitação da Auditoria Interna.

Esclarecemos que as ações de controle realizadas no exercício de 2018 tiveram como característica principal orientar a gestão desta Fundação naquilo em que fomos instados a nos manifestar ou em decorrência dos trabalhos preventivos que foram possíveis realizar, buscando sempre assessorar a administração com intuito de agregar valor à gestão, utilizando sempre que necessário a jurisprudência do Tribunal de Contas da União.
A natureza das atividades desenvolvidas está essencialmente voltada para a prevenção de falhas, o esclarecimento de dúvidas, bem como a orientação aos gestores, as quais possuem o objetivo final de prestar assessoramento à Administração Superior da FCRB e contribuir para a melhor gestão dos recursos públicos alocados nesta Fundação.

Para a realização desses trabalhos em razão de não contarmos com uma Unidade de Auditoria Interna implantada, o material humano empregado foi apenas esta Auditoria Interna.

As atividades desenvolvidas no exercício de 2018 não geraram Relatório, entretanto, no caso de impropriedades, as áreas envolvidas foram notificadas, no sentido de efetuarem as devidas regularizações.

V - ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS, GOVERNANÇA E DE GERENCIAMENTO DE RISCOS

Cabe ressaltar que esta Fundação se encontra, ainda, com um quadro reduzido de servidores, dificultando a eficiência dos controles internos da gestão no alcance dos resultados exigidos na Administração Pública Federal, pois as Unidades Organizacionais contam com um número reduzido de servidores em suas equipes para dar conta das suas responsabilidades e demandas rotineiras, tendo em vista que levou onze anos para ser contemplada com autorização para realização de concurso (os dois últimos concursos ocorreram em 2002 e em 2013), evidenciando que a recomposição da força de trabalho está prejudicada com a ausência de uma política de concursos periódicos.

Registramos que, apesar da carência de pessoal, a administração envida esforços, no sentido de investir na capacitação de seus servidores, e consequentemente, fortalecimento dos controles internos da FCRB.

Para que haja um maior fortalecimento dos controles internos administrativos desta instituição, portanto, é necessária a aprovação de outro concurso público, para suprir a carência de servidores, bem como seja aprovada uma reformulação na estrutura da FCRB. Os sistemas estruturantes do Governo Federal proporcionam boa segurança nas operações da área de Recursos Humanos, por meio do SIAPE, e nas operações da área de Finanças, por meio do SIAFL.
Em relação ao Ambiente de Controle, percebe-se que a alta administração valoriza e entende a importância dos controles internos e apoia o seu aprimoramento, haja vista a existência da Comissão de Ética Profissional do Servidor Público. Certamente, este apoio é um fator crítico de sucesso para a melhoria da governança em qualquer organização.

Com o propósito de fortalecer os controles internos da Entidade, e dada a insuficiência de recursos humanos, esta Auditoria Interna, periodicamente, realiza divulgação, por meio eletrônico, às Unidades Organizacionais das normativas/legislações/jurisprudências inerentes àAdministração pública Federal, alertando aos responsáveis, sobre os pontos de controle interno.

No que tange à Avaliação de Riscos, foi instituída, em 2017, a política de gestão de riscos desta Fundação, por meio da Portaria nº 48 de 3 de maio de 2017, em consonância com o art. 17 da IN CONJUNTA MP/CGU nº 01, de 10/05/2016. Foi instituído, também, o Comitê de Governança, Riscos e Controles – CGRC da FCRB, por meio da Portaria nº 47 de 3 de maio de 2017, em consonância com o art. 23 da referida instrução normativa. E, por fim, por meio da Portaria nº 62 de 31 de maio de 2017, foi instituído o Núcleo de Gestão de Riscos – NGR da FCRB, onde foi estabelecido que os trabalhos do NGR começariam em até trinta dias da conclusão do curso de capacitação sobre Gestão de Riscos. O curso de capacitação foi oferecido aos servidores, tendo sido um primeiro módulo ocorrido no período de 24/09 a 26/09 e o segundo nos dias 29 e 30/10/2018.

O Núcleo de Gestão de Riscos – NGR já elaborou uma metodologia de gerenciamento de riscos da FCRB e, atualmente, se encontra na fase de testes em processos pilotos e ajustes na metodologia, para posterior aprovação do Comitê de Governança, Riscos e Controles – CGRC da FCRB. Cumpre destacar que o gerenciamento de riscos já é objeto de atenção prioritária da Alta Administração da FCRB.

Estes normativos internos, bem como a capacitação dos servidores, permitirão catalisar esforços para a implementação da gestão de riscos na Fundação de forma integrada e coordenada.

A FCRB, em 2018, aprovou o Plano de Integridade, conforme Portaria/FCRB/Nº 45, de 11/05/2018 e Portaria/FCRB/Nº 127, de 28/12/2018, como princípio de governança, com
o intuito de prevenir, detectar e punir irregularidades diversas, como fraudes, corrupção e desvios de conduta.

VI - TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT
Esta Auditoria Interna participa das Reuniões semanais do Comitê Interno de Governança. Participou, em 2018, do grupo de trabalho para elaboração do plano de integridade da FCRB.
Estas ações não estão previstas PAINT.

VII - RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS
Os trabalhos não realizados no exercício foram repetidos no PAINT 2019 para realização dos mesmos.

VIII - FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS
Uma única servidora, a própria Auditoria-Chefe, para a realização de todas as atividades é um fato relevante que impacta negativamente nos recursos e na organização da Auditoria Interna, bem como na realização das auditorias.

IX- AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS
Foram realizadas as seguintes capacitações pela servidora Maria dos Anjos Vieira Labres, Auditoria Interna, no exercício de 2018:

<table>
<thead>
<tr>
<th>TEMA</th>
<th>Carga Horária</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Curso / Treinamento / Evento</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>TCU - Seminário “A Evolução das Contas Anuais e o Relato Integrado” (Youtube)</td>
<td>2,5 hs</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Rua São Clemente, 134 Botafogo 22260-000 Rio de Janeiro RJ Tel.: 21 3289 4600 www.casaruiarbosa.gov.br
Curso de Gestão de Riscos e Controles Internos (realizado nas dependências da FCRB) | 40 hs
Capacitação sobre a instituição de Programas de Integridade na administração pública direta, autárquica e fundacional (realizado no Hospital Federal de Ipanema, Rio de Janeiro/RJ). | 11 hs

**X - RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS**

Vale ressaltar que na estrutura da FCRB não existe a Unidade de Auditoria Interna implantada, portanto, para a realização das incumbências referentes à área, esta Fundação conta apenas com esta Auditoria Interna.

Em cumprimento do que foi possível do PAINT/2018, emitimos alguns documentos/emails com caráter orientador e também com constatações de naturezas formais que resultaram em recomendações.

Dessa forma, verificamos que as recomendações são, em sua maioria, prontamente atendidas. Nos casos em que não é possível a adoção de providências imediatas, a administração, dentro das limitações impostas tem buscado condições para atendimento.

**XI - BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

Nos termos do artigo 3° da IN/CGU/SFC/Nº 04, de 11/06/2018, onde “fica estabelecido o prazo de 6 meses para início de contabilização dos benefícios financeiros da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e de 12 meses para início de contabilização dos benefícios não-financeiros” a AUDIN/FCRB deverá implementar, a partir do exercício de 2019, o início da contabilização dos benefícios.

**XII – RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DE QUALIDADE – PGMQ**

Rua São Clemente, 134 Botafogo 22260-000 Rio de Janeiro RJ Tel.: 21 3289 4600 www.casaruibarbosa.gov.br
Pelos motivos já expostos neste relatório, insuficiência de recursos humanos na AUDIN, ainda não foi possível a implementação do Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade – PQMQ, nos moldes estabelecidos na IN/CGU/SFC/Nº 03/2017.

Rio de Janeiro, 08 de abril de 2019.

Maria dos Anjos Vieira Labres  
Auditora Interna

De acordo. Aprovo o presente documento.

Rio de Janeiro, 08 de abril de 2019.

Lucia Maria Velloso de Oliveira  
Presidente Substituta

Lucia Maria Velloso de Oliveira  
Diretora Executiva  
Fundação Casa de Rui Barbosa