

PARECER DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

a) Introdução

Em cumprimento à disposição contida no inciso III, do artigo 15, do Estatuto da Fundação Habitacional do Exército, aprovado pela Portaria nº 1.300, de 10 de outubro de 2016, do Comandante do Exército, procedemos à análise do Relatório de Gestão, referente ao ano de 2016, o qual contém dados sobre:

- visão geral;
- planejamento organizacional e resultados;
- governança, gestão de riscos e controles internos;
- áreas especiais da gestão;
- relacionamento com a sociedade;
- desempenho financeiro e informações contábeis;
- conformidade da gestão e demandas dos órgãos de controle; e
- anexos e apêndices.

b) Prestação de Contas

O Relatório de Gestão, de que trata a Decisão Normativa (DN) nº 154-TCU, de 19 de outubro de 2016, representa o cumprimento do dever de prestar contas previsto no art. 70 da CF/88, constituindo-se em documentos, informações e demonstrativos de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, organizado para permitir a visão sistêmica do desempenho e da conformidade da gestão do Dirigente Máximo da Unidade, durante um exercício financeiro.

Em nossa opinião o Relatório de Gestão atende aos requisitos formais estabelecidos nos normativos aplicáveis no âmbito dos controles interno e externo, e as Demonstrações Contábeis apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Fundação Habitacional do Exército – FHE em 31 de dezembro de 2016, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público.

Outrossim, entendemos que a prestação de contas anual está revestida das respectivas consistência e fidedignidade dos dados e informações gerenciais apresentadas pela Administração da FHE, não havendo empecilhos à apresentação do Relatório de Gestão ao Tribunal de Contas da União (TCU).

c) Avaliação da capacidade dos controles internos administrativos

A Administração da FHE disponibiliza ao corpo funcional, acesso ao sistema de gestão de documentos – DocNix o qual reúne os manuais da instituição, contendo em seu acervo normativos, políticas, regimentos e procedimentos, alinhados aos preceitos legais, cuja finalidade é regulamentar e definir diretrizes das ações de seus gestores, bem como fundamentar a tomada de decisão de seus dirigentes.

O uso de sistemas de controles internos automatizados minimiza a incidência de falhas humanas e, conseqüentemente, torna mais ágil e eficaz as suas atividades e os trabalhos dos órgãos de fiscalização e controle.

As boas práticas de capacitação contínua e desenvolvimento dos seus recursos humanos, contribuem para a melhoria dos controles internos administrativos sob a gestão de cada unidade técnico-administrativa, no cumprimento das suas atribuições regimentais.

Foram obtidas evidências qualitativamente aceitáveis acerca dos controles internos, com elementos comprobatórios suficientes e adequados – apresentados pelas unidades técnico-administrativas – o que permitiu à auditoria interna formar opinião quanto à regularidade da gestão examinada, cujos atos e fatos foram realizados com legitimidade e relacionados com a finalidade da FHE.

d) Rotinas de acompanhamento e de implementação das recomendações da auditoria interna

O acompanhamento da implementação das recomendações é realizado por meio de cadastro de fato de auditoria no Sistema de Controle de Documentação - SICOD e pelos relatórios de auditoria operacionais.

Os fatos identificados nas auditorias operacionais e contábeis são registrados no SICOD, com o objetivo de acompanhar as respectivas regularizações, sendo classificados nas condições a seguir:

- Pendente – quando a AUDIT aguarda a manifestação da Unidade Técnico Administrativa – UTA ou quando a resposta encaminhada não é suficiente e exige um acompanhamento até que o assunto seja totalmente esgotado;
- Concluído no Âmbito da UTA – quando as providências adotadas pela UTA para a implementação/solução/ajuste do fato, forem consideradas suficientes pela AUDIT;
- Encerrado no Âmbito da AUDIT – quando não houver tratamento definitivo pela UTA, esgotados os procedimentos de acompanhamento formal na esfera de atuação da AUDIT.

e) Sistemática de monitoramento dos resultados decorrentes dos trabalhos da auditoria interna

O monitoramento dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria se dá por meio do SICOD, o qual permite, também:

- Evidenciar o monitoramento da evolução dos fatos de auditoria levantados.
- Exigir a elaboração e respectivo acompanhamento de agenda específica, permitindo a tempestiva atualização da situação dos fatos.
- Obrigar a realização de controle quanto ao status dos fatos. Essa atividade requer do empregado que o utiliza discernimento necessário para identificar a dinâmica do processo de acompanhamento, forçando-o a agir de forma pró-ativa para dar suporte às ações realizadas pelos auditores no desenvolvimento das tarefas de cunho operacional.

f) Certificação das recomendações feitas pela auditoria interna

A certificação de que a alta gerência toma conhecimento das recomendações feitas pela auditoria interna se dá por meio de publicação no Sistema de informações interno dos trabalhos realizados pela AUDIT, o qual emite e-mail automático às instâncias autorizadas, informando tempestivamente a disponibilização do documento para leitura.

g) Descrição da sistemática de comunicação à alta gerência, ao conselho de administração e ao comitê de auditoria sobre os riscos considerados elevados decorrentes da não implementação das recomendações da auditoria interna pela alta gerência

Os Relatórios de Auditoria Interna são disponibilizados mediante publicação na *intranet*, onde constam as recomendações para conhecimento e respectivas providências, bem como a elaboração do relatório trimestral de atividades de auditoria interna.

h) Informações gerenciais sobre a execução do plano de trabalho da auditoria interna

Foram realizados os trabalhos programados no PAINT/2016, conforme a seguir:

TRABALHO	UTA	OBJETIVO	RESULTADO
Parecer da Unidade de Auditoria Interna sobre a Conformidade do Processo de Prestação de Contas Anual – PCA – 2015	AUDIT	Elaborar parecer de auditoria interna sobre a prestação de contas anual do exercício de 2015.	Parecer da Unidade de Auditoria Interna Nº 01/2016
Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN – 2015	AUDIT	Apresentar os resultados dos trabalhos da auditoria interna no exercício de 2015, em função das ações planejadas constantes do PAINT, bem como das ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram a atuação da Auditoria Interna.	RAIN/2015
Relatório Trimestral de Auditoria Interna	AUDIT	Informar ao Conselho de Administração, à Diretoria Colegiada e ao Órgão de Controle Interno do Exército (CCIE), os fatos constantes nos trabalhos realizados.	Relatórios Trimestrais 01 a 04/2016
Relatório de Auditoria Interna sobre o Balancete Analítico	AUDIT	Emitir relatório mensal, opinando sobre o Balancete Contábil Analítico.	Relatórios de Auditoria Contábil 01 a 12/2016
Assessoramento aos Trabalhos de Auditoria do CCIE	AUDIT	Manter a política de relacionamento com o CCIE, atuando como intermediário entre os auditores externos e as UTA, dando suporte a ambos.	Assessoramento aos auditores do CCIE durante a visita de auditoria no período de 28/10 a 02/11/2016
Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT – 2017	AUDIT	Planejar as atividades que serão desenvolvidas pela Auditoria Interna no exercício de 2017, submetendo a proposta do PAINT à análise prévia do CCIE.	PAINT/2017
Conferência do Numerário de Caixa	GEFIN	Verificar o atendimento aos normativos internos no que se refere ao limite para manutenção de valores em Tesouraria, além de confirmar se o saldo em espécie mantido no Caixa, no momento da visita da AUDIT, confere com aquele registrado no boletim de caixa.	Relatórios de Auditoria Operacional nº 01 e 04/2016
Licitações e Contratos	GEFOP	Examinar os procedimentos de licitação e contratos quanto à observância da legislação em vigor.	Relatório de Auditoria Operacional 09/2016
Seguros	GESEG	Examinar se os procedimentos do produto Seguro estão em conformidade com a legislação em vigor e os normativos internos.	Relatório de Auditoria Operacional 10/2016

i) Informações quantitativas e qualitativas das auditorias realizadas

Os documentos expedidos pela AUDIT em 2016 totalizaram 29 (vinte e nove), sendo: 01 (um) relatório anual, 12 (doze) relatórios contábeis, 10 (dez) relatórios operacionais de auditoria, 04 (quatro) relatórios trimestrais, 01 (um) parecer e 01 (um) plano anual.

Brasília-DF, 27 de janeiro de 2017.

WILLIAMS CARVALHO PESSÔA
Gerente de Auditoria

