

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT 2019

Conselho de Administração:

José Sérgio Fontelene de Azevedo
Luís Eduardo Fontenelle Barros
Felipe Barros Leal
Cristiano Marcelo Peres
Teije George Smittenarr
René Adriaan Bernard Van der Plas

Conselho Fiscal:

César Augusto Ribeiro
José Elcio Batista
Francisco José Moura Cavalcante
Janaína Carla Farias
Francisco de Queiroz Maia Júnior

Diretoria:

Danilo Gurgel Serpa
Francisco Roberto Araújo Loureiro
Cornelis Antonius Hulst
Waldir Frota Sampaio
Fabio Abreu Freitas de Souza
Rebeca do Carmo Oliveira
Duna Gondim Uribe
Tiemo Arkesteijn

Auditoria Interna:

Francisco Marcio C. Mamede

1. Introdução

A Área de Auditoria Interna da Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna referente ao exercício de 2019.

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2019, previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINTE, em conformidade com a Instrução Normativa nº 9 de 09 de outubro de 2018/CGU, bem como trabalhos realizados que não estavam previstos inicialmente.

O art. 15 da Instrução Normativa nº 24/2015, da Controladoria-Geral da União, estabelece a estrutura de informações que deve constar no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), a saber:

Art. 15. O RAINTE conterá, no mínimo:

- I - descrição dos trabalhos de auditoria interna, realizados de acordo com o PAINTE;
- 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;
- III - descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINTE, indicando sua motivação e seus resultados;
- IV – relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINTE não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão;
- 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;
- VI – descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados;
- VII - quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAINTE, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor; e
- VIII – descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício.

Os desdobramentos desses itens estão desenvolvidos nas páginas seguintes deste relatório.

2. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINTE 2019

No PAINTE 2019 foram programadas 07 auditorias, sendo que até 31/12/2019 tinham sido concluídas e entregues as 4 auditorias a seguir relacionadas:

- I. Relatório de Auditoria 001/2019: Compras e licitações;
- II. Relatório de Auditoria 002/2019: Auditoria da atividade principal em operações e segurança;
- III. Relatório de Auditoria 003/2019: Receita operacional
- IV. Relatório de Auditoria 004/2019: Gestão orçamentária e financeira;

As demais auditorias previstas no PAINTE 2019 encontram-se nas seguintes fases:

- I. Aprovação do Relatório Final: Uma (auditoria 004/2019);
- II. Elaboração do Relatório Final pela equipe de auditoria: Nenhuma;
- III. Trabalho de Campo: Nenhuma;

- IV. Substituída por Auditoria Especial: Nenhuma;
 V. Não Realizadas: Três.

Os objetos e documentos de justificativa das auditorias não realizadas ou não concluídas, referentes ao PAINT 2019, constam no item 4 deste Relatório.

3. Descrição dos trabalhos de auditoria ou ações especiais interna realizados sem previsão no PAINT 2019

No ano de 2019, o Conselho de Administração, Comitê de Auditoria e/ou Diretoria Sênior autorizou a realização de auditorias ou ações especiais a seguir relacionadas:

Origem	Risco	Ação de Auditoria ou Controle	Motivação	Resultado
Auditoria Especial 01/2019	Baixo	Verificação e acompanhamento da efetivação do plano de redução de custos da ZPE	Atendimento ao plano de redução formalizado pela ZPE	Relatórios mensais de acompanhamento
Auditoria Especial 02/2019	Médio	Demora no atendimento e acesso	Reclamações e manifestações dos motoristas, inclusive com fechamento dos acesso com os engarrafamentos	Relatório de auditoria com indicativo de ações
Auditoria Especial 03/2019	Baixo	Processo de avaliação do Plano de Emprego Cargos e Salários	Necessidade de verificação e atesto de conformidade do processo de avaliação para fins de progressão por mérito	Relatório de auditoria com a convalidação e sugestões de melhorias
Ação Especial	Alto	Participação na Comissão de Sindicância nº 001/2019	Verificação e apuração das praticas com vistas a se adotar procedimentos ou investimentos de melhoria na segurança	Relatório de Sindicância com conclusões e sugestões de melhoria
Apuração de responsabilidade	Baixo	Análise e apuração de responsabilidade - Processo 8074338-2016	Parecer jurídico com indicativo de necessidade de apuração e despacho da diretoria	Relatório de apuração de responsabilidade

Quadro 1 – Auditorias Especiais

Em 2019 não foram trabalhadas nenhuma das auditorias previstas e não executadas no PAINT de 2018 ou de anos anteriores. A Área de Auditoria entendeu que por não estar o PAINT 2018 e em anteriores, vinculado a uma matriz de riscos, que os esforços deveriam ser apenas no plano de 2019, que foi totalmente estruturado na matriz de riscos apresentada pela Área de Planejamento.

Além disso, foram demandadas e realizadas as seguintes atividades:

- Acompanhamento e apoio às demais áreas da empresa quanto a melhorias e implementações de sistemas por parte da TI, de forma a otimizar e dar segurança às atividades;
- Acompanhamento do plano de implantação do GATE 2, coordenando as áreas quanto às ações e prazos para o pleno funcionamento após a obra.
- Acompanhamento e apoio à vistoria e auditoria da CONPORTOS.
- Participação na comissão de Sindicância nº 001/2019.
- Desenvolvimento de 04 (quatro) processos de apuração de responsabilidade (01 concluído e 03 em curso).

4. Auditorias não realizadas no exercício de 2019

No ano de 2019 não foram realizadas as seguintes auditorias previstas no PAINT 2019:

- Gestão empresarial (planejamento estratégico e indicadores)
- Obras e serviços de engenharia / manutenção (Cumprimento das obrigações contratuais)
- Meio ambiente e segurança do trabalho (cumprimento de normas e legislações)

5. Auditorias não concluídas do exercício de 2019

No quadro a seguir consta a fase em que se encontra cada uma das auditorias programadas no PAINT 2019, já iniciadas e que não foram concluídas no exercício:

Origem	Risco	Auditoria	Fase	Justificativa para a não conclusão	Nº ordem PAINT
PAINT / Matriz de riscos	Alto	04/2019- Gestão orçamentária e financeira	Reunião de fechamento	Férias e ausências dos representantes das áreas envolvidas	03
Especial 04/2019	Médio	Procedimentos e práticas dos processos relacionados a Áreas de armazém	Reunião de abertura	Demanda recebida pela Auditoria Interna em 27/12/2019	Especial

Relativo a ações adicionais, não previstas no PAINT2019, consta ainda em curso 03 (três) processos de apuração de responsabilidade.

6. Metodologia para elaboração da Matriz de Risco

A metodologia conforme o plano levou em consideração os critérios de materialidade, relevância e criticidade e dentro do possível a correlação com o planejamento estratégico, a estrutura de governança, o gerenciamento de riscos corporativos, os controles internos, as metas, os objetivos específicos, os programas e as políticas da Companhia.

A Classificação dos riscos que tiveram base para a elaboração do Plano anual seguiram os seguintes parâmetros:

MATRIZ DE AVALIAÇÃO DE RISCOS

		PROBABILIDADE				
		Remoto	Raro	Ocasional	Frequente	Muito Frequente
IMPACTO		1	2	3	4	5
Muito Alto	5	05	10	15	20	25
Alto	4	04	08	12	16	20
Médio	3	03	06	09	12	15
Baixo	2	02	04	06	08	10
Muito Baixo	1	01	02	03	04	05

NÍVEIS DE RISCO	
	Muito Alto
	Alto
	Médio
	Baixo

ACEITAR	→	Baixo	Grau de risco BAIXO (≥ 1 e ≤ 3)
MITIGAR	→	Médio	Grau de risco MÉDIO (≥ 4 e ≤ 8)
PREVENIR	→	Alto	Grau de risco ALTO (≥ 9 e ≤ 15)
PREVENIR	→	Muito Alto	Grau de risco MUITO ALTO (≥ 16 e ≤ 25)

7. Histórico das constatações do exercício 2019

Em 2019, considerando as auditorias planejadas e os trabalhos extraordinários executados pela Auditoria Interna, resultaram em:

50 constatações
86 Recomendações/sugestões

* uma constatação pode originar mais de uma recomendação/sugestão

Conforme acompanhamento (follow-up) se verifica que entre as recomendações e sugestões relacionadas nos trabalhos:

09 já implementadas
76 pendente de implementação
01 não acatadas

8. Ações de capacitação realizadas

No PAINT 2019, assim como nos planos anteriores, foram previstas ações de capacitação, que no decorrer do ano totalizaram 64 horas de capacitação.

Com vistas a capacitar todos os empregados da Auditoria para as atividades de apoio e de realização das auditorias programadas no exercício, as ações de capacitação foram divididas em 05 cursos/seminários/workshops.

Francisco Marcio Cavalcante Mamede
Auditor Interno