

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT 2020

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 2020.

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2020, 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 2020

No PAINTE 2020 foram programadas 06 auditorias, sendo que até 31/12/2020 tinham sido concluídas e entregues as 06 auditorias a seguir relacionadas:

- I. Relatório de Auditoria 001/2020: Paralisação das atividades operacionais;
- II. Relatório de Auditoria 002/2020: Concentração de receita;
- III. Relatório de Auditoria 003/2020: Segurança de TI;
- IV. Relatório de Auditoria 004/2020: Acidentes Ambientais;
- V. Relatório de Auditoria 005/2020: Problemas de manutenção estratégicos;
- VI. Relatório de Auditoria 006/2020: Abalo da Imagem institucional;

Registros de auditorias previstas no PAINTE 2020, ainda não finalizadas e que se encontram nas seguintes fases:

- I. Aprovação do Relatório Final: Nenhuma;

- II. Elaboração do Relatório Final pela equipe de auditoria: Nenhuma;
- III. Trabalho de Campo: Nenhuma;
- IV. Substituída por Auditoria Especial: Nenhuma;
- V. Não Realizadas: Nenhuma.

3. Descrição dos trabalhos de auditoria ou ações especiais interna realizados sem previsão no PAINT 2020

No ano de 2020, 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 01/2020	Médio	Certificar-se do atendimento às normas internas e legislações aplicáveis, bem como os registros e documentos relativos ao processo de contratação por dispensa, nº 11501337/2019	Suspeita de desconformidade com a legislação, normas, código de ética e que possam trazer qualquer tipo de prejuízo à Companhia	Relatório de Sindicância com conclusões e sugestões de melhoria
Auditoria Especial 02/2020	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
Auditoria Especial 03/2020	Baixo	Certificar-se da regularidade, recebimento e demais processos relativos ao Contrato nº 41/2015	Registro na Ouvidoria que levou a necessidade de verificação de todo o processo e itens relacionados ao Contrato nº 41/2015	Relatório de Sindicância com conclusões e sugestões de melhoria

Quadro 1 – Auditorias Especiais

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;

4. Auditorias não realizadas no exercício de 2020

No ano de 2020 todas as auditorias previstas no PAINT foram realizadas.

5. Auditorias não concluídas do exercício de 2020

No ano de 2020 todas as auditorias previstas no PAINT foram concluídas dentro do exercício. Resta, ainda em curso, a Auditoria Especial nº 003/2020 que teve demanda formalizada para a Área de Auditoria em 23/11/2020.

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				
IMPACTO		Remoto	Raro	Ocasional	Frequente	Muito Frequente
		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 2020

Em 2020, considerando as auditorias planejadas e os trabalhos extraordinários executados pela Auditoria Interna, resultaram em:

56 constatações
78 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:

12 já implementadas
15 em andamento
51 pendente
00 não acatadas

Os números aqui apresentados têm como referência apenas as constatações e recomendações/sugestões registradas na competência 2020, não contemplando as competências anteriores, apesar de nestas ainda se verificar ações em andamento nem também contemplando processo de auditoria ainda em curso.

8. Ações de capacitação realizadas

No PAINTE 2020, assim como nos planos anteriores, foram previstas ações de capacitação, que no decorrer do ano totalizaram 15 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