

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT 2021

Conselho de Administração:

José Sérgio Fontenele de Azevedo
Luís Eduardo Fontenelle Barros ¹
Francisco Quintino Vieira Neto
Felipe Barros Leal
Cristiano Marcelo Peres
Teije George Smittenarr
René Adriaan Bernard Van der Plas

Conselho Fiscal:

César Augusto Ribeiro
José Elcio Batista
Francisco das Chagas Cipriano ²
Janaína Carla Farias
Francisco de Queiroz Maia Júnior

Diretoria:

Danilo Gurgel Serpa
George Lopes Braga
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 O conselheiro Luís Eduardo Fontenelle Barros pediu exoneração em 30/09/2021, o cargo permanece vago em 31/12/2021

² O conselheiro Francisco das Chagas Cipriano passou a integrar o Conselho fiscal no lugar do conselheiro Francisco José Moura Cavalcante

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 2021.

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2021, previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, 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 PAINT;
- 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 PAINT, indicando sua motivação e seus resultados;
- IV – relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT 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 PAINT 2021

No PAINT 2021 foram programadas 09 auditorias, sendo que até 31/12/2021 tinham sido concluídas e entregues as 08 auditorias a seguir relacionadas:

- I. Relatório de Auditoria 001/2021: Inconsistências informações do Comercial;
- II. Relatório de Auditoria 002/2021: Falhas em processos de credenciamento;
- III. Relatório de Auditoria 003/2021: Estouro do orçamento;
- IV. Relatório de Auditoria 004/2021: Informações sigilosas;
- V. Relatório de Auditoria 005/2021: Acessos indevido de segurança;
- VI. Relatório de Auditoria 006/2021: LGPD;
- VII. Relatório de Auditoria 007/2021: PECS Avaliação plano de carreira
- VIII. Relatório de Auditoria 008/2021: Descumprimento de leis trabalhistas

Registros de auditorias previstas no PAINT 2021, 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: Auditoria 07/2021 – Falta de projeto básico executivo;
- 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 2021

No ano de 2021, 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 01/2021	Médio	Certificar-se de possíveis fragilidades nos contratos operacionais e nos processos que dão origem aos mesmos e que podem trazer algum risco para a Companhia ou seus gestores.	Suspeita de inconformidades na formalização, gerenciamento e atendimento das cláusulas contratuais firmadas	Relatório de auditoria 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 2021

No ano de 2021 todas as auditorias previstas no PAINT foram realizadas.

5. Auditorias não concluídas do exercício de 2021

No ano de 2021, das 9 (nove) auditorias previstas para serem executadas no decorrer do exercício, conforme registrado no PAINT, 8(oito) foram concluídas. Resta, ainda em curso, a Auditoria nº 07/2021 que apesar de iniciada conforme previsto, ainda não foi finalizada, com previsão para o mês de janeiro de 2022.

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 2021

Em 2021, considerando as auditorias planejadas e os trabalhos extraordinários executados pela Auditoria Interna, resultaram em:

85 constatações
131 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:

55 já implementadas
73 em andamento
00 pendente
03 não acatadas

Os números aqui apresentados têm como referência apenas as constatações e recomendações/sugestões registradas na competência 2021, 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 PAINT 2021, assim como nos planos anteriores, foram previstas ações de capacitação, que no decorrer do ano totalizaram 13 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