

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT 2022

Conselho de Administração*:

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

Conselho Fiscal*:

José Nelson Martins de Sousa
Gilvana Ponte Linhares da Silva
Francisco das Chagas Cipriano
Maria Lucimar Bento
Carlos Hilton Albuquerque Soares

Diretoria*:

Hugo Santana de Figueiredo Junior
Rebeca do Carmo Oliveira
Fábio Xavier Grandchamp
Waldir Frota Sampaio
Fabio Abreu Freitas de Souza
Duna Gondim Uribe
Muhammad Shoaib Naqshbandi

Auditoria Interna:

Francisco Marcio C. Mamede

* Composição do Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Diretoria em dezembro/2022

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 2022.

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2022, previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINTE, 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 2022

No PAINTE 2022 foram programadas 08 auditorias, sendo que até 31/12/2022 tinham sido concluídas e entregues as 08 auditorias a seguir relacionadas:

- I. Relatório de Auditoria 001/2022: Estrutura de contingência de TI;
- II. Relatório de Auditoria 002/2022: Armazenamento de dados;
- III. Relatório de Auditoria 003/2022: Estrutura de cabeamento;
- IV. Relatório de Auditoria 004/2022: Ausência e falha de melhorias em sistemas;
- V. Relatório de Auditoria 005/2022: Falta de identificação ou do registro terrenos;
- VI. Relatório de Auditoria 006/2022: Princípios de incêndio;
- VII. Relatório de Auditoria 007/2022: Garantias contratuais;
- VIII. Relatório de Auditoria 008/2022: Risco ANTAQ.

Registros de auditorias previstas no PAINTE 2022, 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 internas realizados sem previsão no PAINT 2022

No ano de 2022, 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	Baixo	Certificar-se de possíveis inconformidades ou desenho de processo que esteja impactando nos valores de passagens aéreas solicitadas pela Companhia.	Suspeita de inconformidades devido ao valor global	Relatório de auditoria com conclusões e sugestões de melhoria
Auditoria Especial 02/2021	Baixo	Certificar-se das conformidades e processo de avaliação do PECS – Plano de Emprego, Cargos e Salários relativo ao processo do ano de 2022	Necessidade de validação do processo de avaliação anual	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 2022

No ano de 2022 todas as auditorias previstas no PAINT foram realizadas.

5. Auditorias não concluídas do exercício de 2022

No ano de 2022, das 8 (oito) auditorias previstas para serem executadas no decorrer do exercício, conforme registrado no PAINT, 8(oito) foram concluídas. Não resta nenhum procedimento a ser finalizado.

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

IMPACTO		PROBABILIDADE				
		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 2022

Em 2022, considerando as auditorias planejadas e os trabalhos extraordinários executados pela Auditoria Interna, resultaram em:

47 constatações (ocorrências)
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 da competência 2022:

Ano base	Qtde de auditorias finalizadas	Total de ocorrências	Total de recomendações	 Implementada	 Em andamento	 Pendente	 Não acatada
2022	10	47	86	42	16	26	2

Status "Pendente" – A área não adotou nenhuma ação/procedimento para iniciar ou implementar a sugestão da auditoria

Status "Em andamento" – A área já adotou ações quanto à execução da sugestão da auditoria

A estes números de 2022 destacamos:

- 23 itens do total de 26 que estão com o status "Pendente" são de procedimento da auditoria (05/2022) finalizada no mês de dezembro/2022, em que se verifica que as áreas não tiveram tempo hábil de já ter adotado providências ou implementado a ação.

Os números acima apresentados têm como referência apenas as constatações e recomendações/sugestões registradas na competência 2022, não contemplando as competências anteriores (apesar de nestas ainda se verificar ações em andamento) nem também contemplando processos de auditoria ainda em curso.

A estatística acumulada (2019-2022) apresenta-se:

Ano base	Qtde de auditorias finalizadas	Total de ocorrências	Total de recomendações	✓ Implementada	— Em andamento	○ Pendente	✗ Não acatada
2019	9	66	113	91	3	0	19
2020	9	66	94	76	11	0	7
2021	9	85	132	98	31	0	3
2022	10	47	86	42	16	26	2
TOTAL	37	264	425	307	61	26	31

A estes números acumulados (2019-2022) destacamos:

- 19 itens de um total de 61 que estão com o status “Em andamento” dependem do processo de implantação do novo TOS (sistema de gestão portuário) que está em curso à elaboração do Termo de Referência.

Status “Pendente” – A área não adotou nenhuma ação/procedimento para iniciar ou implementar a sugestão da auditoria
 Status “Em andamento” – A área já adotou ações quanto a execução da sugestão da auditoria

8. Ações de capacitação realizadas

No PAINT 2022, assim como nos planos anteriores, foram previstas ações de capacitação, que no decorrer do ano totalizaram 21 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 04 cursos/seminários/workshops.

9. Considerações finais

Neste relatório apresentou-se o trabalho realizado pela unidade de Auditoria Interna da Companhia no exercício 2022, relatando as atividades realizadas, balizadas pelo compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas da instituição, atentando sempre para os princípios que regem a atuação da Administração.

A Auditoria Interna envidou esforços para cumprir as suas competências e obrigações regimentais ao assessorar a gestão na consecução de seus objetivos, ao propor melhorias na execução dos trabalhos nas diversas áreas, ao sugerir soluções para as inconformidades detectadas e ao contribuir, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de gestão e governança da Companhia.

Francisco Marcio Cavalcante Mamede
 Auditor Interno