

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT 2023

Conselho de Administração*:

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

Conselho Fiscal*:

José Nelson Martins de Sousa
Francisco das Chagas Cipriano
Maria Lucimar Bento

Diretoria*:

Hugo Santana de Figueiredo Junior
Rebeca do Carmo Oliveira
Fábio Xavier Grandchamp
Roberto Benevides de Castro
Fabio Abreu Freitas de Souza
Andre Marcelo Gomes Magalhães
Muhammad Shoaib Naqshbandi

Auditoria Interna:

Francisco Marcio C. Mamede

* Composição do Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Diretoria em dezembro/2023

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 2023.

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2023, 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 2023

No PAINTE 2023 foram programadas 09 auditorias, sendo que até 31/12/2023 tinham sido concluídas e entregues as 09 auditorias a seguir relacionadas:

- I. Relatório de Auditoria 001/2023: Não conformidade de credenciamentos e autorizações;
- II. Relatório de Auditoria 002/2023: Notificações, multas e interdições;
- III. Relatório de Auditoria 003/2023: Ataques cibernéticos;
- IV. Relatório de Auditoria 004/2023: Falta de licenciamento de softwares;
- V. Relatório de Auditoria 005/2023: Falta mecanismos de aferição de quantidade/faturamento;
- VI. Relatório de Auditoria 006/2023: Uso indevido de veículos, abastecimento e manutenção;
- VII. Relatório de Auditoria 007/2023: Acidentes;
- VIII. Relatório de Auditoria 008/2023: Ausência de normativos ou desatualizações.
- IX. Relatório de Auditoria 009/2023: Inconsistências no processo de avaliação do Plano de Carreira.

Registros de auditorias previstas no PAINTE 2023, 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 2023

No ano de 2023, 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
Sem registro de auditorias especiais em 2023				

Quadro 1 – Auditorias Especiais

Além disso, foram demandadas e/ou realizou as seguintes atividades:

- A Auditoria Interna no decorrer do segundo semestre de 2023 iniciou as adequações base para a futura avaliação/adequação ao modelo IA-CM, passando a ter como objetivo o Nível 3 até o ano de 2028. Entre as ações de adequação, foi revisado todos os fluxogramas, minutado revisão do Regimento de Auditoria, criação de documentos e formulários do padrão IA-CM.

A Auditoria Interna também atuou em consultoria para a revisão do Regimento Interno do Comitê de Elegibilidade;

4. Auditorias não realizadas no exercício de 2023

No ano de 2023 todas as auditorias previstas no PAINT foram realizadas.

5. Auditorias não concluídas do exercício de 2023

No ano de 2023, das 09 (nove) auditorias previstas para serem executadas no decorrer do exercício, conforme registrado no PAINT, 09 (nove) foram concluídas. Não resta nenhum procedimento a ser finalizado.

6. Metodologia para elaboração da Matriz de Risco

O gerenciamento e a classificação dos riscos são atribuições da Gerência de Gestão de Riscos, estrutura integrante da Companhia e que é base para a estruturação dos Planos Anuais de Auditoria.

A metodologia por esta adotada, leva 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 e setoriais, 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 seguiu, desta forma, os seguintes parâmetros:

IMPACTO / IMPACT			PROBABILIDADE / PROBABILITY				
			Remoto / Remote 1	Raro / Rare 2	Ocasional / Occasional 3	Frequente / Frequent 4	Muito frequente / Very Frequent 5
Muito alto	Very high	5	05	10	15	20	25
Alto	High	4	04	08	12	16	20
Médio	Medium	3	03	06	09	12	15
Baixo	Low	2	02	04	06	08	10
Muito Baixo	Very low	1	01	02	03	04	05

NÍVEL DE RISCO / RISK LEVELS		
	Muito alto	Very high
	Alto	High
	Médio	Medium
	Baixo	Low

7. Histórico das constatações do exercício 2023

Em 2023, considerando as auditorias planejadas e os trabalhos extraordinários executados pela Auditoria Interna, resultaram em:

70 constatações (ocorrências)
99 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 2023:

Ano base	Qtde de auditorias finalizadas	Total de ocorrências	Total de recomendações	Implementada	Em andamento	Pendente	Não acatada
Base year	Number of audits completed	Total occurrences	Total recommendations	Implemented	In progress	Pending	Not accepted
2023	9	70	99	23	22	54	0

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

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

A estes números de 2023 destacamos:

- 23 itens do total de 54 que estão com o status "Pendente" são de procedimento da auditoria (06/2023 e 07/2023) finalizadas no mês de dezembro/2023, 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 2023, 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 (2019-2023) apresenta-se:

Ano base	Qtde de auditorias finalizadas	Total de ocorrências	Total de recomendações	Implementada	Em andamento	Pendente	Não acatada
Base year	Number of audits completed	Total occurrences	Total recommendations	Implemented	In progress	Pending	Not accepted
2019	9	66	113	93	1	0	19
2020	9	66	94	82	5	0	7
2021	9	85	132	112	17	0	3
2022	10	47	86	57	13	14	2
2023	9	70	99	23	22	54	0
TOTAL	46	334	524	367	58	68	31

Status "Implementada" - Sugestão já implementada

Status "Em andamento" - O setor já iniciou as ações necessárias para implementar a sugestão

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. Metas/Indicadores

Em 2023 a Auditoria Interna obteve o seguinte alcance de metas/indicadores:

100% de execução do PAINT / 90% da meta de horas de capacitação

9. Benefícios e melhorias entregues

Em 2023 podemos relacionar além da melhoria do sistema de gestão:

- Tornamos o processo interno mais fluido e com menos erros;
- Identificamos erros e propomos melhorias, fortalecendo a melhoria contínua;
- Trabalhamos e fortalecemos a governança corporativa, formalizando normas, processos e organizando a gestão da Companhia;
- Proporcionamos maior transparência na gestão da empresa e das informações compilados ao longo das auditorias;
- Melhoramos o processo de Tomada de Decisão, levando a processos e controles internos mapeados e testados em sua eficácia, as informações geradas pela empresa passaram a ser mais confiáveis e consistentes.

10. Ações de capacitação realizadas

No PAINT 2023, assim como nos planos anteriores, foram previstas ações de capacitação, que no decorrer do ano totalizaram 36 horas de capacitação, divididas em 06 cursos/seminários/workshops.

11. Considerações finais

Neste relatório apresentou-se o trabalho realizado pela unidade de Auditoria Interna da Companhia no exercício 2023, 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