



PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA

PN.AUDIN.002

CIPP

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

Quadro I – Resumo da Solicitação

Origem	Área de Auditoria Interna
Documento (Código)	PLN.AUDIN.002
Assunto	Elaboração (X) ou Revisão () ou Revalidação ()
Data da solicitação	30/01/2024
Nº Processo (Intranet)	360/2024
Normativo excluído (Quando aplicável)	Não Aplicável
POP vinculado (Código e Nome)	Não Existente
FLUXO desenhado (Código e Nome)	Não Existente

Quadro II – Controle de Validações/Aprovações

Histórico de Validação	Datas
Qualidade e Processos	08/03/2024
Risco e Conformidade	12/04/2024 - Parecer 016/2024
Jurídico	13/05/2024 - Parecer 360/2023
Diretoria	11/06/2024
CONSAD (Quando aplicável)	12/07/2024
Reunião CONSAD nº (Quando aplicável)	236ª
OBS	

Quadro III – Controle de Versões

Nº Versão	Data Aprovação Vigente	MOTIVO DA ELABORAÇÃO/REVISÃO	Item(ns) Revisado(s)	Revisado por
00	12/07/2024	Adequação ao Modelo IA-CM	-	Mamede
01				
02				



	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

Quadro IV – Controle de Segurança

1. Público (x) 2. Restrito () 3. Confidencial ()

Justificativa (para as opções 2 e 3)	Responsável
-	-

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

Sumário

1. APRESENTAÇÃO	5
1.1. Objetivos	5
1.2. Abrangência	6
1.3. Vigência	6
2. ÁREA RESPONSÁVEL PELO DOCUMENTO	6
3. DEFINIÇÕES.....	6
4. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL E PARÂMETROS.....	7
5. PRINCÍPIOS DA AUDITORIA INTERNA.....	7
6. DO PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO.....	11
7. RESPONSABILIDADES	17

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

1. APRESENTAÇÃO

- a) O presente documento compreende o Plano de Gestão da Auditoria Interna da AUDIN, unidade responsável pela auditoria interna da Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém, e corresponde ao Plano de Auditoria de Longo Prazo – PALP, previsto no art. 31 da Resolução CNJ n.º 309/2020. Recebeu essa denominação a fim de se alinhar ao Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (Internal Audit Capability Model – IA-CM), aplicável ao setor público, em sintonia com o processo KPA 2.6 (Key Process Area – KPA), o qual recomenda a adoção de um Plano de Gestão com o objetivo de definir e orientar a estratégia de longo prazo para a entrega dos serviços da atividade de auditoria interna da organização.
- b) Este Plano de Gestão constitui, portanto, o instrumento de gerenciamento do desempenho e de responsabilidade, necessário para controlar adequadamente as operações da unidade de auditoria interna, bem como para orientar os gestores e os servidores da Companhia, responsáveis pelo uso de recursos disponíveis, de modo a alcançar os objetivos.
- c) É importante frisar que este plano não é estático e nem imutável, mas adaptável aos contextos que forem surgindo ao longo do seu período de vigência. Trata-se, assim, de um processo dinâmico, sistêmico, participativo e contínuo para a determinação dos objetivos, estratégias e ações da auditoria interna da Companhia. Este plano é ferramenta relevante para a unidade de auditoria interna lidar adequadamente com as mudanças naturais dos contextos internos e externos nos quais a organização se insere e, desse modo, poder contribuir com o seu sucesso.

1.1. Objetivos

- a) Realizar os diagnósticos e avaliações sobre a Companhia e a auditoria interna;
- b) Identificar a visão de auditoria interna da Companhia e a estratégia geral para alcançá-la;
- c) Estabelecer os objetivos e os resultados a serem alcançados;
- d) Identificar os serviços de auditoria interna a serem realizados;
- e) Orientar os Planos Anuais de Auditoria (PAINT);

1.1.1. O Plano de Gestão foi concebido de modo a apresentar, sempre que possível, aspectos mais relevantes sobre as principais rotinas e procedimentos, sem a preocupação de um maior detalhamento acerca de definições ou ações. A abordagem aqui adotada reflete o grau de conhecimento de temas associados à auditoria, no âmbito da Companhia, obtidos em cursos de formação e manuais

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

produzidos internamente ou por instituições de referência, nacionais e internacionais, bem como as diretrizes normativas que regulam a atividade de auditoria interna.

1.1.2. Com as diretrizes de planejamento aqui delineadas, a Auditoria Interna pretende agregar valor organizacional, com consistência e qualidade, mediante a adoção de uma Auditoria Parceira, conforme explicitado no decorrer deste plano, ofertando relevantes contribuições para o aprimoramento dos processos de governança, gestão de riscos, integridade e controles internos da Companhia.

1.2. Abrangência

Todos os gestores, empregados efetivos e terceirizados da CIPP S/A, responsáveis pelo uso de recursos disponíveis, de modo a alcançar os objetivos.

1.3. Vigência

Este normativo tem vigência a partir de sua aprovação pela Alta Administração.

2. ÁREA RESPONSÁVEL PELO DOCUMENTO

2.1. O Plano foi elaborado pela Auditoria Interna da CIPP – AUDIN, na qualidade de Unidade Responsável pelo Normativo (URN), validado pela Diretoria da CIPP, COAUD e aprovado pelo Conselho de Administração.

3. DEFINIÇÕES

AUDIN - Auditoria Interna da Companhia

CGE - Controladoria Geral do Estado

CGU - Controladoria Geral do União

CIPP – Companhia de Desenv. Do Complexo Industrial e Portuário do Pecém

COAUD – Comitê de Auditoria Estatutário

CONSAD - Conselho de Administração

IA-CM - Internal Audit Capability Model

IIA - Instituto Internacional de Auditores

KPA's - Key Process Area (Indicadores/metras que devem ser atendidas)

PAC - Plano Anual de Capacitação de Auditoria

PAINT - Plano anual de Auditoria Interna

PALP – Plano de Auditoria de Longo Prazo

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

RAINT - Relatório Anual de Auditoria interna

SWOT - ferramenta de gestão que serve para fazer o planejamento estratégico de empresas e novos projetos. A sigla SWOT significa: Strengths (Forças), Weaknesses (Fraquezas), Opportunities (Oportunidades) e Threats (Ameaças) e também é conhecida como Análise FOFA ou Matriz SWOT.

TCE - Tribunal de Contas do Estado

URN - Unidade Responsável pelo Normativo

4. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL E PARÂMETROS

- a) Resolução CNJ n.º 309/2020, artigo 31;
- b) Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) versão 2017;
- c) Regimento de Auditoria Interna.

5. PRINCÍPIOS DA AUDITORIA INTERNA

5.1. Declaração de propósito:

- a) Os propósitos da Auditoria Interna são o de zelar pelos valores que asseguram a sustentabilidade, transparência, eficiência, ética e foco nos clientes e demais *stakeholders* da Companhia.

5.2. Importância da Auditoria Interna:

- a) A Auditoria Interna tem desempenhado um papel fundamental na promoção de uma gestão transparente, eficaz e eficiente.
- b) Suas recomendações têm sido um poderoso motor de mudanças, contribuindo para o fortalecimento dos controles internos e para o aprimoramento do desempenho operacional, bem como para a evolução da governança pública e o fomento da transparência institucional.
- c) Conforme previsto no Regimento de Auditoria Interna, documento em total conformidade com as normas regulamentares, a atividade de auditoria interna tem uma finalidade clara e nobre. Seu propósito central é aumentar a confiabilidade e eficácia da Companhia por meio da prestação de serviços de avaliação e consultoria, fundamentados em avaliação de riscos. Esses serviços são desenvolvidos com o objetivo de agregar valor organizacional e contribuir para a melhoria das operações realizadas.
- d) A Auditoria Interna considera, com maior importância, que o cumprimento do propósito de uma organização deve se basear no conjunto formado por sua missão, visão e valores. Esses

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

elementos integrantes do referencial estratégico da organização, funcionam como a orientação para suas atividades e decisões. Garantir que esses princípios sejam aplicados de forma consistente é crucial para alcançar os objetivos estratégicos e manter a integridade e eficiência da organização.

5.3. Estratégia Geral da Auditoria Interna:

- a) A estratégia geral da Auditoria Interna foi meticulosamente desenvolvida de forma a ser reconhecida como um setor de excelência em auditoria. Esta estratégia está totalmente alinhada com a missão de construir uma proposta de valor para seus clientes e partes interessadas, através da entrega de produtos e serviços de alta qualidade. Consequentemente, a estratégia engloba a melhoria contínua do processo de auditorias internas como um todo, apoiando a alta administração na tomada de decisões, ao fornecer dados confiáveis, e fomentando uma maior eficiência, eficácia e transparência na utilização de recursos.

5.4. Compromisso da Auditoria Interna:

- a) O compromisso com a excelência e a integridade orienta cada passo da Auditoria Interna. Asseguramos que as práticas sejam continuamente refinadas para atender às crescentes demandas e desafios enfrentados pela Companhia. Com essa abordagem dinâmica e orientada para resultados, a Auditoria Interna cumpre sua missão de preservar os valores que garantem a sustentabilidade, ética, transparência e a satisfação dos clientes e partes interessadas.

5.5. Visão da auditoria Interna:

- a) A visão da Auditoria Interna é ser uma entidade inovadora e líder em seu campo. Pretendemos não apenas manter os padrões, mas também estabelecer novas referências em auditorias. Queremos ser um agente influenciador das melhores práticas de governança, contribuindo para a entrega de valor agregado aos clientes, o aprimoramento contínuo da eficiência operacional e a habilitação de uma gestão completa de riscos e controles. Essa abordagem dinâmica nos permite perseguir com confiança nossas perspectivas de valor, mercado e processos internos necessários.

5.6. Metodologia utilizada na Auditoria Interna:

- a) Na busca contínua pela excelência e aprimoramento dos processos de auditoria interna, estamos comprometidos em alinhar nossas práticas com as diretrizes da Metodologia IA-CM (Internal Audit

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

Capability Model). Esta metodologia estabelece um conjunto de padrões e melhores práticas reconhecidas globalmente, que auxiliam a avaliar e aprimorar as operações de auditoria interna na Companhia.

- b) A implementação da Metodologia IA-CM permitirá aperfeiçoar a eficiência, qualidade e capacidade de entrega em todas as fases do ciclo de auditorias internas. Ela ajudará a definir claramente papéis e responsabilidades, garantir que a equipe de auditoria tenha as habilidades possíveis e que os processos estejam em conformidade com as normas e regulamentações relevantes.
- c) Dentro do contexto da IA-CM, reconhecemos a importância de comunicar de maneira eficaz a autoridade e a responsabilidade da atividade de auditoria interna na organização. Além disso, a AUDIN está empenhada em promover a compreensão e a relevância das auditorias internas entre nossos colaboradores.

5.7. Melhorias Contínuas em Auditoria Interna:

- a) Os planos de melhoria contínua incluem uma comunicação transparente, buscando garantir que todos os colaboradores compreendam o propósito e o valor da auditoria interna na organização, e também uma divulgação das definições de autoridades e responsabilidades da auditoria interna e seus integrantes, garantindo que todos compreendam seus papéis e obrigações na organização. Serão realizados eventos de sensibilização, para que os colaboradores entendam a importância das auditorias internas, a importância da implementação das conformidades e melhoria contínua dos processos.
- b) O Regimento de Auditoria Interna – RI.AUDIN.001 é um documento fundamental que orienta as práticas e ações da Auditoria Interna. Garantimos que esta política seja amplamente divulgada em toda a organização. Ele está disponível no site da Companhia, e nos canais de comunicação interna, para garantir que todos os colaboradores estejam cientes da política de auditoria interna e possam participar de forma eficaz.
- c) O setor de Auditoria Interna da CIPP está comprometido com o aprimoramento da função de auditoria interna, incorporando as melhores práticas da Metodologia IA-CM e aprimorando a comunicação, autoridade e promoção de auditoria interna, visando fornecer valor significativo à organização e ajudar a atingir os objetivos de forma mais eficiente e eficaz.
- d) A estratégia de auditoria interna é definida por uma meta que abrange todos os estágios do ciclo de auditoria, começando pelo planejamento, onde será garantida a elaboração e aprovação

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

atempada do Plano Anual de Auditoria (PAINT), antes do início do exercício. Continua com a apresentação pontual de cada relatório específico e pelo processo de finalização, que envolve a entrega oportuna do Relatório Anual (RAINT) ao final de cada exercício e focando na execução integral de 100% dos projetos planejados, garantindo que nenhuma crítica seja negligenciada durante o processo de auditorias e ainda 100% da meta de horas de capacitação definidas no PAINT.

5.8. Temas Principais e Resultados Esperados:

- a) Com o Plano de Gestão, a Auditoria Interna apresenta os Temas e objetiva posicionar-se de maneira estratégica e atuar de forma inovadora e diferenciada. Por meio das metas e iniciativas estratégicas estabelecidas, atreladas aos temas, espera-se alcançar a conformidade com as melhores práticas gerenciais desenvolvidas, profissionalizar a gestão administrativa da unidade, melhorar continuamente seus processos e alavancar os seus resultados.

Quadro 1 – Tema x Resultado esperado

Tema		Resultado Esperado
Tema 01	Excelência Operacional	Entrega de produtos e serviços de qualidade
Tema 02	Governança Pública	Contribuir com o aprimoramento da governança, dos controles internos e da gestão de riscos na Instituição
Tema 03	Imagem e Confiança	Melhorar a imagem, estabelecendo maior confiança dos <i>stakeholders</i>

- b) O sucesso da Auditoria Interna dependerá do monitoramento desse plano, além disso, a própria dinâmica organizacional e as inovações sucessivas trazidas à Companhia podem sugerir a necessidade de realizar adequações no plano, mesmo durante sua execução.
- c) A plena execução do PAINT e deste Plano de Gestão, bem como o cumprimento e observação do Regimento de Auditoria Interna, deve ser sustentada por recursos humanos e de material já existente, que poderá vir a qualquer momento ser suscitado a deliberação formal por ampliação ou ajustes. A gestão e ações pertinentes aos itens deste parágrafo, são de responsabilidade do Gestor da área de Auditoria Interna.

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

d) A Auditoria Interna mantém o foco na garantia de que a integridade, transparência, eficiência e eficácia sejam os princípios orientadores de cada ação. Há o comprometimento com o aprimoramento contínuo, buscando contribuir significativamente para governança, a sustentabilidade e o sucesso do Companhia.

6. DO PROCEDIMENTO DE AVALIAÇÃO

6.1. Os tipos de serviços de avaliação a serem realizados são os descritos no quadro 2:

Quadro 2: Classificação dos trabalhos de avaliação em auditoria

Tipo de auditoria	Objetivo
Conformidade ou Compliance	Avaliar evidências para verificar se os atos e fatos da gestão obedecem às condições, às regras e aos regulamentos aplicáveis.
Operacional ou de Desempenho	Avaliar a economicidade, eficiência, eficácia e efetividade de organizações, programas, planos estratégicos e atividades governamentais, com a finalidade de promover o aperfeiçoamento da gestão pública, avaliar os resultados organizacionais e certificar o funcionamento dos controles internos, baseando-se em análises de risco
Gestão	Emitir opinião com vistas a certificar a regularidade das contas, verificar a execução de contratos, convênios, acordos ou ajustes, bem como aspectos de governança, riscos e probidade na aplicação dos recursos públicos e na guarda ou administração de valores e outros bens do tribunal ou conselho ou a eles confiados.
Especial	Examinar fatos ou situações considerados relevantes, de natureza incomum ou extraordinária, sendo realizada para atender solicitação expressa de autoridade competente.

6.2. As modalidades de avaliação não são estanques e podem compreender objetivos múltiplos ou sobrepostos, ou seja, um determinado serviço de avaliação pode, por exemplo, apresentar, simultaneamente, aspectos operacionais e de gestão.

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

6.3. Avaliações estruturadas:

- a) Na elaboração do Plano de Gestão, foram realizados alguns levantamentos e avaliações, com a finalidade de obter o diagnóstico da unidade e traçar a melhor direção a ser seguida para o cumprimento de sua missão, considerando seu propósito, sua visão de futuro e seus valores.
- b) O diagnóstico ocorrerá no exercício 2024, mediante reuniões e reflexões internas, levando em conta os seguintes aspectos:
 - 1) o grau de aderência da auditoria interna às recentes inovações normativas e procedimentais que orientam a atividade de auditoria interna no setor público, emanadas especialmente de órgão de controle como TCE, CGE e CGU;
 - 2) a autoavaliação de maturidade organizacional considerando o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o setor público (Internal Audit Capability Model for the Public Sector), desenvolvido em 2009 e revisado em 2017 pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA).
- c) O primeiro diagnóstico foca a aderência da auditoria interna da Companhia às recentes inovações normativas e procedimentais. Constatou-se que a Companhia com a criação e reestruturação de normativos e recursos, possui plenas condições de alcançar um grau de maturidade muito satisfatório, especialmente em relação às diretrizes técnicas das atividades de auditoria interna governamental. Cabe agora à Auditoria Interna envidar esforços para executar adequadamente as duas principais vertentes de atuação: as avaliações (assurance) com base em riscos e, em especial, as consultorias.
- d) Outro diagnóstico importante foca uma autoavaliação com base no modelo IA-CM – The Internal Audit Capability Model for the Public Sector (The IIA Research Foundation, 2017), ferramenta que identifica os fundamentos necessários para uma função de auditoria interna efetiva no setor público. Trata-se de um modelo universal com comparabilidade em torno de princípios, práticas e processos que podem ser aplicados globalmente. Ele orienta os passos para que uma função de auditoria interna possa progredir de um estágio inicial para um estágio mais avançado e efetivo, geralmente associado a organizações mais maduras e complexas.
- e) O modelo IA-CM delimita os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva, fornecendo um plano evolutivo para o seu desenvolvimento, de forma a atender às necessidades da organização e aos padrões profissionais aplicáveis à atividade de auditoria interna.
- f) O IA-CM está estruturado em uma matriz contendo 5 níveis de maturidade, 6 elementos de auditoria e 41 macroprocessos chaves (Key Process Area – KPA) vinculados a esses níveis e

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

elementos, conforme figura 1. Cada KPA possui um objetivo específico e identifica as atividades essenciais que devem ser colocadas em prática e sustentadas. Um nível de maturidade será alcançado quando todos os KPA's do mesmo nível estiverem implementados, ou seja, integrarem a cultura da unidade de auditoria interna.

Figura 1 – Matriz de Modelo de Capacidade de Auditoria Interna

Matriz de Modelo de Capacidade de Auditoria Interna						
	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 5 – Otimizado	AI reconhecido como agente-chave de mudança - KPA 5.1	Envolvimento da liderança com organizações profissionais - KPA 5.3 Projeção da força de trabalho - KPA 5.2	Melhoria Contínua de Práticas Profissionais - KPA 5.5 Planejamento estratégico da AI - KPA 5.4	Resultado e valor alcançados para a organização - KPA 5.6	Relações efetivas e permanentes - KPA 5.7	Independência, poder e autoridade da Atividade de AI - KPA 5.8
Nível 4 – Gerenciado	Avaliação geral sobre governança, gestão de riscos e controles - KPA 4.1	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 4.4 A Atividade de AI apoia classes profissionais - KPA 4.3 Planejamento da força de trabalho - KPA 4.2	Estratégia de auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 4.5	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 4.6	CAI aconselha e influencia a mais Alta Gerência - KPA 4.7	Supervisão independente das Atividades de AI - KPA 4.8
Nível 3 – Integrado	Serviços de consultoria - KPA 3.2 Auditorias de desempenho / value-for-money - KPA 3.1	Criação de equipe e competência - KPA 3.5 Profissionais qualificados - KPA 3.4 Coordenação de força de trabalho - KPA 3.3	Estrutura de gestão da qualidade - KPA 3.7 Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 3.6	Medidas de desempenho - KPA 3.10 Informações de custos - KPA 3.9 Relatórios de gestão de AI - KPA 3.8	Coordenação com outros grupos de revisão - KPA 3.12 Componente essencial da equipe de gestão - KPA 3.11	CAI Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 3.15 Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 3.14 Mecanismos de financiamento - KPA 3.13
Nível 2 – Infraestrutura	Auditoria de conformidade - KPA 2.1	Desenvolvimento profissional individual - KPA 2.3 Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas - KPA 2.2	Estrutura de práticas profissionais e de processos - KPA 2.5 Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas - KPA 2.4	Orçamento operacional de AI - KPA 2.7 Plano de negócio de AI - KPA 2.6	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 2.8	Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização - KPA 2.10 Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9
Nível 1 – Inicial	Ad hoc não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir correção e conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão acupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente são parte de uma unidade organizacional maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de macroprocessos-chave.					

- g) Assim, dentre os 5 níveis de capacidade representados na figura 1, a autoavaliação realizada pela equipe de Auditoria Interna constatou que a AUDIN se encontra no nível 1 – Inicial da escala de maturidade organizacional da atividade. A unidade adota práticas não sustentáveis que dependem do esforço individual de cada integrante da equipe. Desse modo, percebeu-se a necessidade de adotar estratégias que possibilitem a otimização dos trabalhos desenvolvidos e o reposicionamento do papel da auditoria interna no âmbito da instituição. A elaboração deste Plano de Gestão já é parte desse esforço de otimização.
- h) Os aspectos mais relevantes extraídos da avaliação SWOT realizada pela Auditoria Interna, estão

representados no quadro 3 e possibilitaram a identificação de alguns fatores críticos para o sucesso da atividade de auditoria interna na Companhia.

Quadro 3 – Avaliação SWOT

	FORÇAS	FRAQUEZAS
AMBIENTE INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> - Nova estrutura da Auditoria Interna, com ambiente próprio e apropriada definição de papéis e atribuições; - Vinculação administrativa à Presidência, ao COAUD e ao Conselho de Administração; - Independência de atuação; - Busca por aderência às normas e às melhores práticas internacionais. 	<ul style="list-style-type: none"> - Sistema de Auditoria ainda não disponibilizado para operação; - Instrumentos precário para monitorar as recomendações emitidas; - Equipe ainda por se capacitar em metodologia IA-CM, em PGMQ e Auditoria com Base em Riscos. - Ausência de metodologia, procedimentos e ferramentas padronizados.
	OPORTUNIDADES	AMEAÇAS
AMBIENTE EXTERNO	<ul style="list-style-type: none"> - Recentes inovações normativas e procedimentais em auditoria interna - Fortalecimento da governança pública pelos órgãos de controle; - Interação com especialistas em auditoria interna do TCE e CGE; - Apoio da Diretoria à independência da auditoria interna; - Funcionalidade e modernização ambiente de trabalho; - Existência das estruturas de apoio à governança (COAUD, Risco e Conformidade, Qualidade e Processos, Ouvidoria, Comissão de Ética). 	<ul style="list-style-type: none"> - Estigma punitivo e desconhecimento sobre a função da auditoria interna; - Desconhecimento acerca do papel da auditoria interna no sistema de governança e gestão; - Possibilidade de interferência e obstáculos nos trabalhos de auditoria interna; - Falta ou demora no retorno de atualização e evidências dos itens monitorados; - Dificuldades de implementação de algumas recomendações por parte da gestão.

6.4. Objetivos e resultados estratégicos para o período de 2024-2028:

- a. Aprimorar os processos de avaliação e desenvolver serviços de consultoria, tendo como referencial as práticas reconhecidas internacionalmente;

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

- b. Melhorar a efetividade das recomendações emanadas das avaliações, bem como das futuras consultorias a serem realizadas;
- c. Aprimorar o relacionamento com as unidades auditadas ou consulentes e a comunicação de resultados;
- d. Aperfeiçoar os conhecimentos, habilidades e competências da Auditoria Interna por meio do desenvolvimento profissional contínuo;
- e. Melhorar o nível de maturidade das atividades de auditoria interna, com base no modelo IA-CM.

6.4.1. Como síntese do que foi delineado neste Plano de Gestão, os resultados esperados pela Auditoria Interna, para o quinquênio 2024-2028, estão distribuídos por eixos de atuação, conforme detalhado no quadro 4:

Quadro 4 – Eixo de atuação x Resultado esperado

Eixos de atuação	Resultado esperado
Aprimoramento e atualização das práticas e condutas da Auditoria Interna	Entrega de avaliações e consultorias de qualidade
Melhoria da imagem e da confiança na Auditoria Interna	Melhoria da imagem da Auditoria Interna, buscando uma relação de maior confiança com unidades auditadas
Fortalecimento do sistema de governança e gestão da Companhia	Indução do aprimoramento da governança, da melhoria dos controles internos e da gestão de riscos

6.5. Indicadores estratégicos da atividade de auditoria interna:

- a) Ao longo do período de vigência deste Plano de Gestão, a Auditoria Interna pretende monitorar o alcance dos objetivos traçados por meio dos seguintes indicadores de desempenho das atividades, os quais serão implementados e monitorados a partir de 2024. Para este primeiro Plano de Gestão, a Auditoria Interna optou pela adoção de 5 (cinco) indicadores de desempenho, conforme apresentado no quadro 5:

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

Quadro 5 – Indicadores de desempenho

Eixos de atuação	Indicador de desempenho	Descrição do indicador
Aprimoramento e atualização das práticas e condutas da auditoria interna	Índice de evolução da maturidade dos processos de auditoria	Mede a evolução da maturidade dos processos-chaves de auditoria, conforme modelo IA-CM.
Melhoria da imagem e da confiança na auditoria interna	Índice de recomendações da auditoria atendidas	Mede a quantidade de recomendações emanadas dos trabalhos de avaliação e de consultoria que foram acatadas pela administração/gestão.
Fortalecimento do sistema de governança e gestão da Companhia	Índice de satisfação dos trabalhos de auditoria e consultoria	Mede a satisfação das unidades auditadas quanto à percepção de melhorias na governança, e nos controles internos
Execução do PAINT	Índice de cumprimento dos trabalhos previsto no PAINT	Mede o atendimento à demanda de trabalhos previstos*
Capacitação	Índice de atendimento à meta de horas de capacitação prevista para cada exercício	Mede o cumprimento das capacitações e aprimoramentos realizados *

* Indicadores expressos no PAINT

- b) Como não há linha de base no âmbito da Auditoria Interna da Companhia, para os 3 novos indicadores de desempenho da atividade de auditoria interna, que permita uma projeção de metas logo a partir do primeiro ano do quinquênio abrangido pelo presente Plano de Gestão, elas serão estabelecidas somente a partir de 2025, sendo posteriormente ajustadas conforme o avanço da maturidade. O detalhamento das ações a serem desenvolvidas para o cumprimento das metas a serem traçadas futuramente constará nos Planos Anuais de Auditoria.

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

7. RESPONSABILIDADES

7.1 Área de Auditoria Interna

I. Planos Anuais da Auditoria Interna (PAINT):

- a) Este Plano de Gestão orientará a elaboração dos Planos Anuais de Auditoria Interna (PAINT) para o período 2024-2028. Cada PAINT conterà a previsão das atividades de avaliação (assurance) e consultoria a serem executadas, bem como as diretrizes de documentação, execução, comunicação de resultados, monitoramento e acompanhamento das auditorias, definidas no Regimento de Auditoria interna.
- b) O PAINT será elaborado utilizando, sempre que possível, metodologia baseada em riscos, a fim de determinar as prioridades de atividade de auditoria interna no respectivo exercício.
- c) A metodologia baseada em riscos pressupõe conhecimento abrangente dos riscos da organização, de sorte que a seleção dos trabalhos possa ser norteada pela análise dos objetos com maior exposição a ameaças e que possam afetar o alcance dos objetivos da Companhia.
- d) Desse modo, os aspectos a serem considerados no processo de seleção das auditorias a serem priorizadas nos Planos Anuais de Auditoria, para o período 2024-2028, são:
 1. vinculação do objeto com os objetivos estratégicos ou plano de gestão;
 2. vulnerabilidades institucionais (grau de risco);
 3. materialidade;
 4. tempo decorrido desde a última avaliação;
 5. mudanças regulatórias;
 6. mudança da estrutura organizacional;
 7. rotatividade de dirigentes;
 8. reportes de vulnerabilidades dirigidos à Companhia; e
 9. relatos e indícios de inconsistências em sistemas.
 - 10.

II. Relatório Anual da Auditoria Interna (RAINT)

- a) A Auditoria Interna elaborará, anualmente, o Relatório de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), com o objetivo de comunicar ao Conselho de Administração, Diretoria e demais interessados os resultados advindos da execução do PAINT e das demais ações relevantes que compõem o gerenciamento da unidade de auditoria interna, seguindo as diretrizes de elaboração do RAINTE.
- b) O RAINTE será elaborado ao final da execução de cada exercício, contendo informações relativas

	PLANO	DIRETORIA DA PRESIDÊNCIA
	DIRETRIZ EMPRESARIAL	Versão: 00
PLANO DE GESTÃO DA AUDITORIA INTERNA - 2024-2028	CODIFICAÇÃO Nº PN.AUDIN.002	Aprovação CONSAD: 12/07/2024

ao trabalho desenvolvido durante a vigência do plano, e será encaminhado, previamente, à Presidência da Companhia, COAUD e CONSAD. Conterá informações relativas a:

1. desempenho da unidade de auditoria interna em relação ao PAINT;
2. status do monitoramento do Follow Up
3. declaração de manutenção da independência durante a atividade de auditoria;
4. resultados de avaliações internas;
5. metas e resultados obtidos

7.2 Serviços de apoio e administrativos:

- a) O trabalho realizado pela Auditoria Interna contempla também vários serviços de apoio e administrativos, sem os quais a atividade principal da auditoria interna, que são os trabalhos de avaliação e consultoria, não poderiam ser realizados. Estes serviços compreendem a permanente atenção às atualizações normativas, elaboração de orientações, revisões técnicas, definição de papéis de trabalho, produção de relatórios, controles e documentos, realização de reuniões de acompanhamento, entre outros.
- b) Dentre esses serviços rotineiros de apoio, merece destaque a atenção para o gerenciamento do Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC, formalizado anualmente para a área de Gestão de Pessoas, com vistas a desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação da equipe de Auditoria Interna. Pretende-se dar ênfase a abordagens complementares de capacitação e desenvolvimento, combinando a participação em cursos formais e/ou leitura direcionada (livros, manuais, artigos, vídeo instrucionais etc), intercâmbio com auditores de outras unidades de auditoria interna de órgãos públicos, especialmente aquelas que já conquistaram um melhor nível de maturidade, e realização de reuniões internas, regulares, para promover a troca e o compartilhamento de conhecimentos.

7.3. Disposições Gerais

- a) Estamos confiantes de que nossa abordagem proativa, excelência operacional e compromisso com a transparência não apenas fortalecerão os alicerces da integridade organizacional, mas também impulsionarão o crescimento da Companhia. Estamos prontos para enfrentar os desafios futuros, contribuindo continuamente para a eficiência, compliance e sucesso contínuo da empresa. Juntos, moldaremos um ambiente de governança sólido, refletindo os mais elevados padrões de excelência e confiança em todos os aspectos.