

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT 2024

Conselho de Administração*:

José Sérgio Fontenele de Azevedo
Francisco Quintino Vieira Neto
Cristiano Marcelo Peres
Teije George Smittenaar
René Adriaan Bernard Van der Plas
Alexandre Lacerda Landim
Denise Sá Vieira Carrá

Conselho Fiscal*:

José Nelson Martins de Sousa
Luisa Cela de Arruda Coelho
Maria Lucimar Bento
Willem Maarten Riemens

COAUD*:

Stenio da Silva Moreira
Rita de Cássia Bezerra

Diretoria*:

Hugo Santana de Figueiredo Junior (até 22/12/2024)
Maximiliano César Pedrosa Quintino de Medeiros (a partir de 23/12/24)
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

Glossário

CIPP – Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém

CGU – Controladoria Geral da União

COAUD – Comitê de Auditoria Estatutário

CONSAD – Conselho de Administração

IA-CM - *Internal Audit Capability Model*

IBAMA – Instituto Brasileiro de Meio Ambiente

IMG - Índice de Maturidade Global (de riscos)

KPA's - *Key Performance Area* (Indicadores)

PAC - Plano Anual de Capacitação

PAINT - Plano Anual de Auditoria Interna

PECS - Plano de Emprego, Carreira e Salários

RAINT - Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

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 2024.

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2024, 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 2024

No PAINT 2024 foram programadas 05 auditorias, sendo que até 31/12/2024 tinham sido concluídas e entregues 03 auditorias a seguir relacionadas:

- I. Relatório de Auditoria 01/2024: Processo de licenciamento ambiental do Complexo Industrial e Portuário do Pecém não concluído, expedido pelo IBAMA, bem como possíveis descumprimentos de normativas da Autoridade Portuária, Receita Federal do Brasil, Marinha, Anvisa e Polícia Federal;
- II. Relatório de Auditoria 02/2024: Risco ocorrência de um incêndio indesejado, que pode resultar em danos materiais, lesões ou perda de vidas humanas.;
- III. Relatório de Auditoria 04/2024: Risco de inconsistências no processo de avaliação do PECS - Plano de Emprego, Carreira e Salários;

Além dos trabalhos específicos relacionados a Auditoria Interna atuou no acompanhamento e monitoramento de todas as etapas relacionadas aos registros e demonstrações financeiras.

Registros de auditorias previstas no PAINT 2024, 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 05/2024 - Risco de possíveis falhas de gerenciamento, execução a atendimento das obrigações dos contratos industriais e reflexos deste nos contratos portuários;
- IV. Substituída por Auditoria Especial: Nenhuma;
- V. Não Realizadas: Auditoria 03/2024 - “Risco relativo à greve dos trabalhadores ou manifestações que paralisem as atividades total ou parcialmente”, conforme deliberação da Diretoria e COAUD, devido a reformulação do risco.

3. Descrição dos trabalhos de auditoria ou ações especiais internas realizados sem previsão no PAINT 2024

No ano de 2024, o Conselho de Administração, Comitê de Auditoria e/ou Diretoria Sênior indicou a realização de auditorias ou ações especiais a seguir relacionadas:

Origem	Risco	Ação de Auditoria ou Controle	Motivação	Resultado
Conselho de Administração	Prejuízos financeiros Inconformidades legais Responsabilidade não apurada	Verificação de conformidade e de possíveis responsabilidades no processo de contratação emergencial de serviços de segurança	Possíveis prejuízos, desconformidade legal e responsabilidades relacionados ao processo de contratações emergenciais dos serviços de segurança	Não identificado prejuízos de qualquer natureza devido ao tempo ou as contratações emergenciais que foram firmadas. Também não se verificou inconformidades legais nem prejuízos financeiros.
Diretoria Sênior	Fragilidade no processo de monitoramento de regulamentações	Verificação e análise de objeto, abrangência e utilização do sistema <i>Legnet</i> na Companhia	Possíveis fragilidades no monitoramento e controle do risco Sequencial 01 da Matriz de Riscos	Controle não implementado divergindo do monitoramento indicado na Matriz de Risco; Cadastro incompleto de áreas, regulamentações e pessoal. Risco sem o tratamento devido pelo plano.

Quadro 1 – Auditorias e Ações Especiais

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

- A Auditoria Interna no decorrer do segundo semestre de 2024 iniciou as adequações base para a futura avaliação/adequação ao modelo IA-CM, passando a ter como objetivo o Nível 2 e 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.

4. Auditorias não realizadas no exercício de 2024

No ano de 2024 a Auditoria 03/2024 referente ao “Risco relativo à greve dos trabalhadores ou manifestações que paralise as atividades total ou parcialmente”, foi cancelada devido ao se iniciar o trabalho, ter sido identificado na Matriz de Riscos, inconformidades na descrição, no responsável e no plano de ação do risco, fato que ao se apresentar para a Diretoria e COAUD, o comprometimento do trabalho, ficou deliberado pela reformulação do risco por parte da área de Risco e Conformidade.

5. Auditorias não concluídas do exercício de 2024

No ano de 2024, das 05 (cinco) auditorias previstas para serem executadas no decorrer do exercício, conforme registrado no PAINT, 03 (três) foram concluídas. A Auditoria 05/2024 – “Risco de possíveis falhas de gerenciamento, execução e atendimento das obrigações dos contratos industriais e reflexos deste nos contratos portuários” está em curso.

A Auditoria 05/2024 teve sua reunião de abertura em 24/09/2024, porém a área responsável registrou necessidade de esclarecimentos quanto ao foco do trabalho, sendo no caso formalizado para o CONSAD, que confirmou o foco em 05/11/2024, ocasião em que foram retomados os trabalhos.

Ainda sobre a Auditoria 05/2024, em curso, a área Financeira e a área Comercial (Negócios Industriais) protocolaram pedidos adicionais de prazo, devidamente justificados, para atender às solicitações da Auditoria.

A previsão para a finalização e emissão do relatório final da Auditoria 05/2024 é fevereiro de 2025.

6. Metodologia para elaboração da Matriz de Risco

O gerenciamento e a classificação dos riscos são atribuições da Gerência de Risco e Conformidade, 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. Monitoramento do controle interno e gestão de riscos

A Auditoria realizou a cada semestre de 2024 a avaliação da maturidade da gestão de riscos, especificamente em 11/06/2024 e 16/12/2024, sendo reportado para Gerência de Risco e Conformidade, CONSAD através de sua Secretaria, COAUD e Diretoria da CIPP.

Através do formulário de análise FOR-AUDIN-002 - Avaliação da maturidade dos riscos, obtivemos na primeira avaliação o **IMG** (índice de maturidade global) o resultado de **30%**:

Dimensões (1, 2 e 3): Ambiente, Processos, Parcerias: Prática realizada de maneira informal e esporádica em algumas áreas relevantes para os objetivos chaves da organização.

Dimensão (4): Resultados: Existe a percepção entre os gestores e o pessoal de que os resultados descritos tenham sido obtidos em alguma medida.

Na segunda avaliação do exercício o IMG (índice de maturidade global) apresentou o resultado de **34%**.

A Auditoria Interna considera os resultados insuficientes para o porte e segurança institucional da Companhia.

8. Histórico das constatações do exercício 2024

Em 2024, considerando as auditorias planejadas e os trabalhos extraordinários executados pela Auditoria Interna concluídos dentro do exercício, resultaram em:

29 constatações (ocorrências)

37 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 2024:

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
2024	4	29	37	10	10	17	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

Os números acima apresentados têm como referência apenas as constatações e recomendações/sugestões registradas na competência 2024, 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 (2019-2024) 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	84	3	0	7
2021	9	85	132	113	16	0	3
2022	10	47	86	59	11	14	2
2023	9	70	99	55	21	23	0
2024	4	29	37	10	10	17	0
TOTAL	50	363	561	414	62	54	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

A média geral de tempo para implementação das recomendações da auditoria pelas áreas responsáveis: **271,22 dias***.

* Considerando o intervalo de trabalho de 2019 a 2024.

9. Metas/Indicadores

Em 2023 a Auditoria Interna constava com apenas 2 indicadores; em 2024 a Auditoria Interna passou a adotar indicadores de performance mais amplos e modernos conforme destacado os resultados no quadro a seguir:

Nº	Eixos de atuação	Indicador de desempenho	Descrição do indicador	Padrão	Peso %	2023		2024		
						Meta	Resultado	Meta	Índice Alcançado	Índice x Meta
	Axes of action	Performance indicator	Indicator description	Pattern	Burden %	Goal	Result	Goal	Index achieved	Index x Goal
1	Aprimoramento e atualização das práticas e condutas da auditoria interna / Improvement and updating of internal audit practices and conduct	Índice de evolução da maturidade dos processos de auditoria / Maturity evolution index of audit processes	Mede a evolução da maturidade dos processos-chaves de auditoria, conforme modelo IA-CM / Measures the evolution of maturity of key audit processes, according to the IA-CM model.	Quanto maior, melhor / The bigger the better	30			50% dos KPA's do nível 2 e 3 do IA-CM	30%	60%
		Horas de capacitação (média setorial) / Training hours (sector average)	Mede a efetividade de capacitação necessária prevista no PAINT / Measures the effectiveness of the necessary training provided for in PAINT	Quanto maior, melhor / The bigger the better	5	40	100%	50	146,5	100%
2	Melhoria da imagem e da confiança na auditoria interna / Improving the image and confidence in internal auditing	Índice de recomendações da auditoria atendidas (acatadas) / Index of audit recommendations met (accepted)	Mede a quantidade de recomendações emanadas dos trabalhos de auditoria e de consultoria que foram acatadas pela administração/gestão / Measures the number of recommendations emanating from audit and consultancy work that were accepted by administration/management.	Quanto maior, melhor / The bigger the better	10			100%	100%	100%
3	Fortalecimento do sistema de governança e gestão da Companhia / Strengthening the Company's governance and management system	Índice de satisfação dos trabalhos de auditoria e consultoria / Satisfaction index for audit and consultancy work	Mede a satisfação das unidades auditadas quanto à percepção de melhorias na governança e controles internos / Measures the satisfaction of audited units regarding the perception of improvements in governance and internal controls	Quanto maior, melhor (a pontuação máxima é 25) / The bigger the better (maximum score is 25)	10			Média 20	24,90	100%
4	Execução do PAINT / PAINT Execution	Índice de cumprimento das auditorias previsto no PAINT / Audit compliance rate provided for in PAINT	Mede o atendimento à demanda de trabalhos previstos / Measures compliance with expected work demand	Quanto maior, melhor / The bigger the better	45	100%	100%	100%	60%	60%
						100 %	100%	Resultado % 70,0%		

Dos indicadores, dois não tiveram suas metas atingidas. Não foi possível alcançar a meta de atendimento aos KPA's do modelo IA-CM bem como não foi possível atender a meta de realização dos trabalhos previstos no PAINT.

O não atendimento às metas tiveram reflexos de outras áreas que não entregaram e/ou não atenderam às demandas da Auditoria Interna.

A primeira autoavaliação da Auditoria Interna em relação ao modelo IA-CM apresentou o resultado representado no quadro abaixo, referente ao nível 2 e 3; dos 182 itens dos KPA's estão plenamente implementados o total de 55, representando 30,2% de adequação até o momento.

Nível	KPA	Atividades Essenciais													
N I V E L 2	KPA 2.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2
	KPA 2.2	2	3	4	5	6									
	KPA 2.3	2	3	4	5	6									
	KPA 2.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.5	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 2.6	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.7	2	3	4	5										
	KPA 2.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.9	2	3	4	5	6	7								
	KPA 2.10	2	3	4	5										
N Í V E L 3	KPA 3.1	2	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2			
	KPA 3.2	2	3	4	5	6	7.1	7.2	7.3	7.4	7.5				
	KPA 3.3	2	3	4	5										
	KPA 3.4	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.5	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.6	2	3	4	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	6	7	8		
	KPA 3.7	2	3	4	5	6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6	6.7	7		
	KPA 3.8	2	3	4	5	6	7								
	KPA 3.9	2	3	4	5	6	7	8							
	KPA 3.10	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5	6	7	8	9	
	KPA 3.11	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.12	2	3	4	5	6									
	KPA 3.13	2	3	4	5										
	KPA 3.14	2	3	4	5	6	7	8	9						
	KPA 3.15	2	3												

Verde: Existe e está institucionalizado / Amarelo: Existe, mas não está institucionalizado / Vermelho: Não existe

10. Benefícios e melhorias entregues

Em 2024, de forma sucinta, os trabalhos de auditoria trouxeram melhorias do sistema de gestão, podendo ser relacionado:

- Tornamos o processo interno mais fluido, com maior eficiência e menor margem para inconsistências.
- Identificamos oportunidades de aprimoramento 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.

Os benefícios das recomendações da auditoria que foram implementadas pelas áreas no decorrer do ano de 2024, por categoria foram:

- 9 Melhoria de processos
- 7 Correção de falhas/problemas
- 10 Adequação a leis/regulamentos
- 8 Redução de riscos
- 2 Fortalecimento dos controles internos
- 7 Melhoria de governança

- | | |
|---|--------------------------------|
| 1 | Otimização de recursos |
| 1 | Resgate de valores financeiros |
| 1 | Aumento da eficiência |

* Este quantitativo de benefícios abrange recomendações de 2024 e de anos anteriores, que foram concluídas/implementadas pelas áreas no decorrer do ano de 2024.

11. Ações de capacitação realizadas

No PAINT 2024, assim como nos planos anteriores, foram previstas ações de capacitação, que no decorrer do ano totalizaram média de 146,5 horas/homem de capacitação, divididas em 11 cursos/seminários/workshops.

12. Monitoramento da execução do Plano de Gestão da Auditoria Interna

O Plano de Gestão da Auditoria Interna (desenvolvido e aprovado em 2024) para o quinquênio 2024-2028 tem como objetivos:

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

A execução é percebida pela evolução dos itens de KPA's do modelo IA-CM, indicadores e controles setoriais.

13. Realizações

A busca por estes objetivos levou à implementação das seguintes ações no ano de 2024:

- a. Revisão do Regimento de Auditoria Interna prevendo a possibilidade de serviços de consultoria e adequando às exigências do modelo IA-CM;
- b. Criação do Plano de Gestão da Auditoria Interna;
- c. Atualização de todos os fluxogramas/processos da área de Auditoria Interna;
- d. Criação do indicador que apura a qualidade e aceitabilidade das recomendações de auditoria bem como pesquisa de feedback aos gestores envolvidos nos trabalhos;
- e. Criação de rotina de Informativos de Auditoria Interna que consiste na elaboração e divulgação de um informativo com conteúdo sobre os procedimentos de auditoria, informações sobre os normativos, legislação, a importância da auditoria, estatística de itens de auditoria, entre outros assuntos;
- f. Criação do Plano de Comunicação da Auditoria Interna de forma a aprimorar o relacionamento com unidades da Companhia e a comunicação de resultados;
- g. Inclusão e registro no PAC – Plano Anual de Capacitação da área de Gestão de Pessoas, das demandas de capacitação e registro e controle das capacitações realizadas pelos membros da Auditoria;
- h. Desenvolvimento e implementação de rotina de feedback setorial dos membros da Auditoria Interna;

- i. Realização de autoavaliação da Auditoria Interna da CIPP em relação ao modelo IA-CM.
- j. Criação e implementação da rotina da avaliação da maturidade da gestão de riscos da Companhia.
- k. Aprimoramento do Follow Up incluindo tempo médio de implementação e benefícios das recomendações da auditoria por categoria;

14. Considerações finais

Neste relatório apresentou-se o trabalho realizado pela unidade de Auditoria Interna da Companhia no exercício 2024, 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.

Também apresenta o monitoramento do Plano de Gestão, destacando os resultados esperados e as ações desenvolvidas e implementadas no decorrer do exercício para atender ao previsto.

Ocorreram dificuldades no desenvolvimento dos trabalhos devido a maturidade da gestão de riscos, comprometendo em parte a qualidade e o tempo de trabalho.

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