

Plano anual de Auditoria Interna

*Annual internal
audit plan*

2025

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO
DO PECÉM

Documento:	Plano de Comunicação AUDIN
ID/Cod:	PLN.ALDIN.001
Elaborado/revisado em:	30/01/2024 / 14/01/2025
Elaborado/revisado por:	Marcio Mamede
Aprovado por:	Marcio Mamede
Nº Revisão:	01

1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) apresenta os trabalhos a serem realizados pela Unidade de Auditoria Interna (AUDIN) no exercício de 2025 em conformidade com o disposto no Art. 9º, §3º, I, da Lei Federal nº 13.303/2016 e Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Controlaria-Geral da União.

Para a elaboração do PAINT deverão ser considerados os seguintes aspectos, de acordo com a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021:

Art. 3º O PAINT deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:

I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;

II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;

III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;

IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

O PAINT conterá no mínimo os elementos a seguir, conforme Art. 4º da Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021: Art. 4º O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:

I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela unidade de Auditoria Interna, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda;

II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e administrativa interna; e (e) demandas extraordinárias recebidas pela unidade de Auditoria Interna durante a realização do PAINT.

Este plano poderá ser atualizado ou, até mesmo, modificado a depender de demandas extraordinárias que possam ser admitidas pela unidade de auditoria interna mediante deliberação do CONSAD ou COUAD.

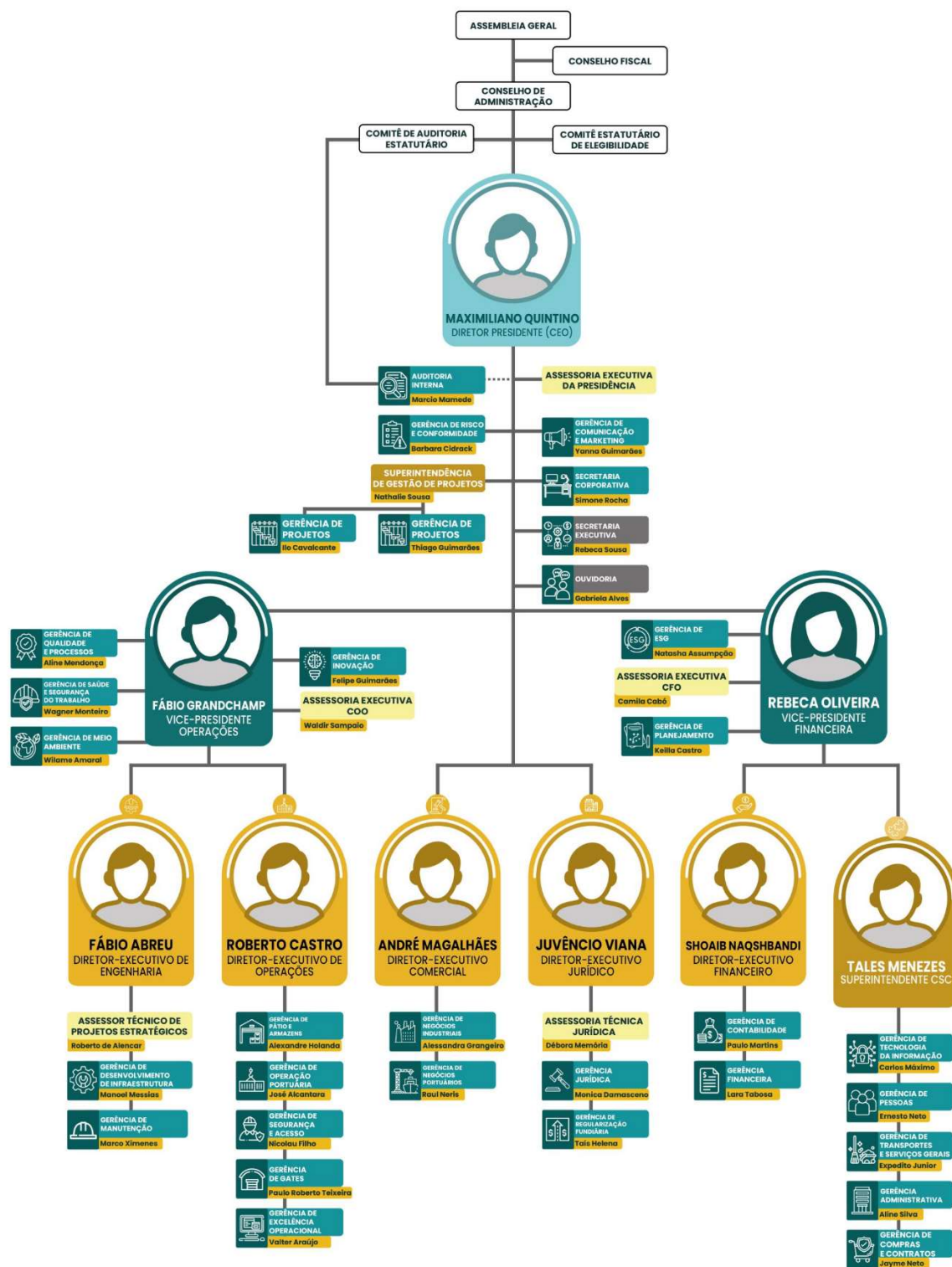
O detalhamento das atividades está apresentado no Anexo I, compreendendo a previsão de programas de auditoria para 2025, envolvendo setores e processos diversos, objetivando atender à estrutura organizacional da Companhia, Diretoria Executiva, Conselho de Administração e Conselho Fiscal.

2. PERÍODO

Este plano de trabalho será realizado de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2025, com disponibilidade de 2.016 horas/homem, já descontados os sábados, domingos, feriados e férias.

As ações serão realizadas na sede da Companhia, localizada na Esplanada do Pecém s/n, Pecém, São Gonçalo do Amarante, Ceará.

3. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL



3.1 – Vinculação

A Auditoria Interna obedece à seguinte vinculação:

- Ao Conselho de Administração – CONSAD, diretamente ou por meio do Comitê de Auditoria Estatutário.

As atribuições da Auditoria constam do artigo 27º do Estatuto Social, respaldado pelo Art. 17, inciso XXVI do Regimento Interno.

3.2 – Recursos Humanos

O Analista lotado na Auditoria Interna é do quadro efetivo e possui graduação em Administração de Empresas, com pós-graduação em Negócios Internacionais e Extensão em varejo.

✓ Quadro Técnico Atual:

Francisco Márcio Cavalcante Mamede

Auditor Interno

Matrícula 0072

CRA/CE 4954

Maria Nuziana Lopes de Melo

Assistente Técnico IV

Matrícula 20557

4. DIRETRIZES DO PLANO DE ATIVIDADES

A composição do plano obedecerá aos requisitos mínimos estabelecidos no Art. 4º da Instrução Normativa CGU/SFCI nº 5, de 27 de agosto de 2021, bem como a demandas obrigatórias originadas de acórdãos do Tribunal de Contas da União, disposições legais e atividades típicas de gestão da unidade.

Os trabalhos a serem realizados pela Auditoria Interna em função de obrigação normativa, em 2025, serão os listados a seguir:

- ✓ Serviços de auditoria (avaliação e consultoria)
- ✓ Capacitação;
- ✓ Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores;
- ✓ Gestão interna (PAINT/RAINT, Revisão dos normativos);
- ✓ Adequação ao modelo IA-CM;
- ✓ Reserva técnica.

5. SERVIÇOS DE AUDITORIA

Os trabalhos priorizam a auditoria “*in loco*”, com a utilização da técnica de amostragem, coleta e análise de dados, sendo os resultados avaliados e discutidos (através de um Relatório), inclusive junto aos auditados, procedendo-se então aos registros dos assuntos entendidos como relevantes, acompanhados das respectivas recomendações ou apenas dos comentários julgados necessários.

Este planejamento compreendeu os exames preliminares dos riscos, das áreas, atividades e processos, de forma a definir a amplitude e o período do trabalho a ser realizado, baseado na Matriz de Riscos e consulta à alta gestão.

5.1 - Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos

Conforme o Plano de Gestão, os aspectos a serem considerados no processo de seleção das auditorias a serem priorizadas nos Planos Anuais de Auditoria, para o período 2024-2028, podem contemplar:

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;
9. relatos e indícios de inconsistências em sistemas;
10. rotina ou legais.

A seleção dos trabalhos no exercício 2025, conforme diretriz do Plano de Gestão, considerou os aspectos de vulnerabilidades institucionais (grau de risco), Desempenho de Controles Internos/Histórico de Não Conformidades ou Deficiências e Rotina ou legais.

O relação planejada para o exercício contempla 05 trabalhos:

Riscos – 02 (dois) trabalhos selecionados

Com o índice de impacto e probabilidade na Matriz, de maior grau, que possuem Pxl¹ 0,120 (maior apresentado):

- Sequencial 06 (ID 75) - Risco marítimo/navegação decorrente de eventos que possam comprometer ou inviabilizar as manobras no Terminal Portuário;
- Sequencial 11 (ID s/n) - Risco de desastre ambiental na CIPP;

O risco sequencial 7 (ID 76) - Risco de Incêndio na área do CIPP, com Pxl 0,12, foi objeto da Auditoria 02/2024, possuindo itens ainda por implementar e que estão sendo monitorados pela Auditoria, motivo pelo qual não integra o PAINT 2025.

O risco Sequencial 04 (ID 69 - Risco relacionado ao insucesso/desistência nos contratos estratégicos, que gerem impactos para a CIPP) apesar de possuir Pxl igual a 0,12 não foi considerado para o plano, pois é um risco novo, não há controles implementados nem tópicos de gerenciamento anterior.

O risco Sequencial 05 (ID 74 - Risco de ataque Hacker nos sistemas e redes manuseados pela Companhia) foi objeto da auditoria nº 03/2023 possuindo ainda 6 (seis) ações por implementar, o que prejudica um novo trabalho.

¹ Pxl - Probabilidade x Impacto

Desempenho de Controles Internos e Histórico de Não Conformidades ou Deficiências – 01 (um) trabalho selecionado

- Necessidade de verificação dos sistemas contábil e de controles internos e seu grau de confiabilidade bem como verificação de inconformidades e fragilidades no processo de faturamento e registros financeiros a exemplo dos detectados na auditoria nº 05/2024 na área Financeira.

Rotina ou legais – 02 (dois) trabalhos selecionados

- Necessidade de verificação de possíveis inconsistências no processo de avaliação do PECS - Plano de Emprego, Carreira e Salários realizado anualmente.
- Necessidade de verificação de conformidade dos requisitos da certificação de segurança ISPS-CODE que passará por auditoria externo no ano de 2026.

As ações de trabalho de auditoria relacionados no tópico 5.1, que serão realizadas em 2025, correspondem a 60% do total de horas do PAINT (1.209 horas/homem). Considera ainda a seleção de trabalhos, a consolidação da Matriz de Riscos apenas em abril de 2025, que comprometeu o tempo de trabalho.

5.2 - Metodologia para elaboração da Matriz de Risco

A Matriz de Risco, apresentada pela gerência de Risco e Conformidade, está representada de acordo com a pontuação obtida, considerando a somatória dos três itens (Probabilidade, Impacto e Severidade). Apresentamos, a seguir, os critérios para escalonamento das atividades, de acordo com a significância apurada.

- Probabilidade:

Apresenta a perspectiva favorável de que algo venha a ocorrer, conforme pontuação e critérios abaixo discriminados:

PROBABILIDADE / PROBABILITY		
Qualificação / Qualification	Pontuação / Score	Descrição / Description
Muito Alta Very High	0,9	Pode ser que ocorra semanalmente (71% a 90%) <i>It may occur weekly (71% to 90%)</i>
Alta High	0,7	Pode ser que ocorra mensalmente (51% a 70%) <i>It may occur monthly (51% to 70%)</i>
Moderada Moderate	0,5	Pode ser que ocorra mais de uma vez dentro de um ano (31% a 50%) <i>It may occur more than once within a year (31% to 50%)</i>
Baixa Low	0,3	Pode ser que ocorra uma vez dentro de um ano (11% a 30%) <i>May occur once within a year (11% to 30%)</i>
Muito Baixa Very Low	0,1	Não é provável que aconteça (1 a 10%) <i>Not likely to happen (1 to 10%)</i>
N/A	0	Nenhuma das alternativas / None of the alternatives

- Impacto:

Representa as consequências que o risco pode apresentar, em escala que apresenta se este é economicamente significativo ou não:

IMPACTO / IMPACT		
Qualificação / Qualification	Pontuação / Score	Descrição / Description
Muito Alto Very High	0,8	Consequências irreversíveis ou com custo inviável <i>Irreversible consequences or unfeasible cost</i>
Alto High	0,4	Consequências reversíveis em curto e médio prazo, com custo alto <i>Reversible consequences in the short and medium term, with high cost</i>
Moderado Moderate	0,2	Consequências reversíveis em curto e médio prazo, com custo baixo <i>Reversible consequences in the short and medium term, with low cost</i>
Baixo Low	0,1	Consequências reversíveis em curto e médio prazo, com custo pouco significativo <i>Reversible consequences in the short and medium term, with little significant cost</i>
Muito Baixo Very Low	0,05	Consequências pouco significativas <i>Minor consequences</i>
N/A	0	Nenhuma das alternativas / None of the alternatives

- Severidade:

Resultando do cruzamento dos indicadores de classificação Impacto e Probabilidade, conforme tabela a seguir:

Matriz Probabilidade x Impacto (P x I) Probability x Impact Matrix (P x I)							
Probabilidade / Probability	Muito Alta Very High	0,9	0,05	0,09	0,18	0,36	0,72
	Alta High	0,7	0,04	0,07	0,14	0,28	0,56
	Moderada Moderate	0,5	0,03	0,05	0,10	0,20	0,40
	Baixa Low	0,3	0,02	0,03	0,06	0,12	0,24
	Muito Baixa Very Low	0,1	0,01	0,01	0,02	0,04	0,08
			0,05	0,1	0,2	0,4	0,8
			Muito Baixo Very Low	Baixo Low	Moderado Moderate	Alto High	Muito Alto Very High
Impacto / Impact							

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

A classificação da Matriz de Risco destacada, seguindo os critérios acima definidos está consolidada na planilha de monitoramento da área de Gestão de Riscos e Conformidade.

Ressaltamos que algumas atividades podem ser agrupadas em um mesmo programa, visando a otimização dos trabalhos.

5.4 - Ações de Desenvolvimento Institucional para fortalecimento das atividades da Auditoria Interna e capacitações previstas para 2025

A política de capacitação indicada para a auditoria, tem a finalidade de viabilizar o conhecimento das mais modernas ferramentas de trabalho e de gestão, possibilitando à área de auditoria contribuir, dentro de suas competências, com o alcance dos objetivos institucionais. Essas ações de capacitação são vitais para que efetivamente aconteça o assessoramento da gestão e avaliação dos controles da Instituição.

Em atenção a Instrução Normativa nº 24, de 17/11/2015 da Controladoria Geral da União (CGU), art. 4º, o PAINT conterà a estimativa de horas destinadas às ações de capacitação e participação em eventos que promovam o fortalecimento das atividades de auditoria interna, sendo estimado a meta de o mínimo de 60 horas/homem para capacitação (média setorial) na Companhia.

5.5 - Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas

A Auditoria Interna reservará horas do PAINT para o monitoramento das recomendações emitidas pela própria AUDIN em trabalhos anteriores e ainda não implementadas.

Para o desenvolvimento dessa ação, foi reservada 322 horas/homem. Essa ação utilizará 16% das horas do planejamento para 2025. Esse quantitativo de trabalho é proporcional ao passivo de recomendações pendentes de monitoramento.

5.6. - Gestão Interna

O Plano prevê ainda a alocação de horas para a gestão interna da unidade de Auditoria Interna, que se revela bastante necessária. Nessa ação serão desenvolvidas ações do tipo controle de frequência, monitoramento da capacitação, acompanhamento do plano de gestão e do plano de comunicação da unidade de auditoria, reuniões internas para acompanhamento da execução do PAINT, *Ckeck list* dos fluxogramas, gestão do acervo documental; processos de avaliação e gestão dos indicadores.

Foram consignadas 322 horas/homem o que corresponde a 16% do total de horas.

5.7 Demandas extraordinárias recebidas durante a realização do PAINT

As demandas extraordinárias serão tratadas em uma ação denominada Reserva Técnica. Serão reservadas 100 horas/homem que representa 5% do total de horas.

Quando houver demandas extraordinárias, estas serão recebidas pela AUDIN e analisadas quanto ao demandante e quanto ao nível de risco, considerando, ainda, a capacidade operacional da unidade de auditoria. Incluem-se nessa reserva possíveis consultorias ou outras demandas realizadas pela alta administração que versem sobre governança, gestão de riscos e controles internos respeitados os limites de atuação da AUDIN.

6. METAS E INDICADORES

Para o exercício de 2025 fica previsto o quadro de indicadores para a área de Auditoria Interna:

Nº	Eixos de atuação <i>Axes of action</i>	Indicador de desempenho <i>Performance indicator</i>	Descrição do indicador <i>Indicator description</i>	Padrão <i>Pattern</i>	Peso % <i>Burden %</i>	Meta <i>Goal</i>
1	Aprimoramento e atualização das práticas e condutas da auditoria interna / <i>Improvement and updating of internal audit practices and conduct</i>	Índice de evolução da maturidade dos processos de auditoria / <i>Maturity evolution index of audit processes</i>	Mede a evolução da maturidade dos processos-chaves de auditoria, conforme modelo IA-CM / <i>Measures the evolution of maturity of key audit processes, according to the IA-CM model.</i>	Quanto maior, melhor / <i>The bigger the better</i>	30	50% dos KPA's do nível 2 e 3 do IA-CM
		Horas de capacitação (média setorial) / <i>Training hours (sector average)</i>	Mede a efetividade de capacitação necessária prevista no PAINT / <i>Measures the effectiveness of the necessary training provided for in PAINT</i>	Quanto maior, melhor / <i>The bigger the better</i>	5	60
2	Melhoria da imagem e da confiança na auditoria interna / <i>Improving the image and confidence in internal auditing</i>	Índice de recomendações da auditoria atendidas (acatadas) / <i>Index of audit recommendations met (accepted)</i>	Mede a quantidade de recomendações emanadas dos trabalhos de auditoria e de consultoria que foram acatadas pela administração/gestão / <i>Measures the number of recommendations emanating from audit and consultancy work that were accepted by administration/management.</i>	Quanto maior, melhor / <i>The bigger the better</i>	10	100%
3	Fortalecimento do sistema de governança e gestão da Companhia / <i>Strengthening the Company's governance and management system</i>	Índice de satisfação dos trabalhos de auditoria e consultoria / <i>Satisfaction index for audit and consultancy work</i>	Mede a satisfação das unidades auditadas quanto à percepção de melhorias na governança e controles internos / <i>Measures the satisfaction of audited units regarding the perception of improvements in governance and internal controls</i>	Quanto maior, melhor (a pontuação máxima é 25) / <i>The bigger the better (maximum score is 25)</i>	10	Média 22
4	Execução do PAINT / <i>PAINT Execution</i>	Índice de cumprimento das auditorias previsto no PAINT / <i>Audit compliance rate provided for in PAINT</i>	Mede o atendimento à demanda de trabalhos previstos / <i>Measures compliance with expected work demand</i>	Quanto maior, melhor / <i>The bigger the better</i>	45	100%

A Apuração do alcance das metas será apresentada no RAINT.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com a elaboração do PAINT – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para 2025 espera-se que os resultados dos trabalhos da auditoria realizados sejam compatíveis com tal planejamento, a fim de que os resultados alcançados possam fortalecer e melhorar as operações da gestão.

Estima-se atingir êxito em processos que possam atenuar ou até mesmo extinguir as vulnerabilidades encontradas, respeitando as peculiaridades institucionais, buscando adequá-las à legislação pertinente. Dentre os resultados esperados, destacamos:

- Racionalização dos trabalhos de auditoria interna;
- Desenvolvimento e implantação de novas técnicas de auditoria;
- Estruturação e fortalecimento dos sistemas de controle interno administrativo;
- Fortalecimento da política de gestão de riscos;
- Interação com a comunidade acadêmica de forma produtiva;
- Consolidação das funções de planejamento, desenvolvimento, organização e controle interno;
- Otimização dos sistemas administrativos;
- Desenvolvimento e capacitação dos servidores;
- Adequação e distribuição da força de trabalho.

A Auditoria Interna reforça o empenho na execução deste PAINT bem como o empenho no atendimento das metas, em especial adequação de processos da área de

Auditoria Interna de forma a atender o padrão de qualidade IA-CM - *Internal Audit Capability Model*.

Integra este PAINT a Matriz de Riscos Institucionais (Documento sigiloso publicamente conforme Inciso VI do Art. 22º da Lei de Acesso à Informação nº 15.175/2012).

Francisco Marcio C. Mamede
Auditor Interno – CRA/CE nº 4954

ANEXO I - DETALHAMENTO DAS AÇÕES E CRONOGRAMA 2025

Documento:	Detalhamento das Ações PAINT
ID/Code:	PIH-AUD-002
Elaborado/revisto em:	17/01/2024
Elaborado/revisto por:	Marcio Mindele
Aprovado por:	Marcio Mindele
Nº Revisão:	0

Nº	Descrição do risco / Ações	Sequencial - Matriz de Risco	Área	Objetivos	Escopo	Equipe de AI	Cronograma												PROBABILIDADE	IMPACTO	SEVERIDADE
							J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D			
01	Risco de suspensão da certificação ISPS-CODE	COAD	Segurança	Identificar possíveis inconformidades em relação ao atendimento da Resolução 53 da CONPORTOS e demais regulamentações, possibilitando medidas corretivas antes da auditoria externa de renovação em 2026	Resolução 53 da CONPORTOS; Sistemas; Normas Internas; CMVE; Portaria nº 3 da RFB; Plano de Segurança; Estudo de Avaliação de Riscos	1 auditor + 1 assistente													-	-	-
02	Risco de inconformidades e fragilidades no processo de faturamento e registros financeiros	COAD	Financeira	Certificar-se da conformidade dos processos, registros, controles e procedimentos de faturamento	Informações de faturamento, contratos, sistemas, relatórios, processos internos	1 auditor + 1 assistente													-	-	-
03	Risco marítimo/navegação decorrente de eventos que possam comprometer ou inviabilizar as manobras no Terminal Portuário	6	Operações	Certificar-se da adequação dos critérios, processo e itens de segurança de navegação	Equipamentos de apoio à navegação, Programa de educação ambiental, Simulados de atracação, Relatórios de turno, Ocorrências, normas da área de Operações e regulamentação pertinente	1 auditor + 1 assistente													Baixa	Alto	Média
04	Risco de inconsistências no processo de avaliação do PECS - Plano de Emprego, Carreira e Salários	*	Gestão de Pessoas	Certificar-se do cumprimento do Decreto do PECS, procedimentos preparatórios e resultado final	Decreto do PECS, avaliações, comunicados, atas do Comitê	1 auditor + 1 assistente													-	-	-
05	Risco de desastre ambiental na CIPP	12	Meio Ambiente	Certificar-se de plano e ações efetivas quanto a eventos que podem causar danos ao meio ambiente, afetando tanto os ecossistemas locais quanto as comunidades circundantes, além de gerar impactos financeiros e reputacionais para a Companhia.	Planos, contratos, normas, legislação pertinente, registros de treinamentos, relatórios de ocorrências	1 auditor + 1 assistente													Baixa	Alto	Média
07	Desenvolver e realizar a adequação dos normativos, processos e demais atividades para o padrão IA-CM	*	Auditoria Interna	Atender/cumprir as exigências do Banco Mundial quanto ao padrão IA-CM nível 3	Normativos internos, fluxos	1 auditor + 1 assistente															
08.1	Coordenar a execução dos programas de auditoria e dos acompanhamentos dos relatórios emitidos.	*	Auditoria Interna	Bucar os resultados propostos na programação de atividades e o acompanhamento das recomendações	Programação de auditorias previstas e respectivos processos dos relatórios gerados.	1 auditor + 1 assistente													-	-	-
	Supervisionar o atendimento às solicitações dos órgãos de controle.			Proporcionar celeridade e efetividade na adoção das ações recomendadas.	Relatórios, diligências e outras demandas oriundas dos órgãos de controle.	1 auditor + 1 assistente													-	-	-
08.2	Atendimento ao CONSAD e também aos setores da estrutura organizacional.	*	Auditoria Interna	Consultoria e assessoramentos internos e externos	Coordenar e executar trabalhos, bem como participar de reuniões diversas.	1 auditor													-	-	-
08.3	Atividades voltadas à capacitação, como exemplo palestras, cursos voltados para os programas de auditoria e leituras técnicas diversas	*	Gestão de Pessoas Auditoria	Aperfeiçoamento técnico	Participar de treinamentos e buscar transmitir ensinamentos dentro da organização.	1 auditor + 1 assistente													-	-	-
08.4	Horas destinadas à participação em reuniões, análises, pesquisas, férias, acompanhamento de relatórios de auditoria emitidos e outras tarefas correlatas.	*	Auditoria Interna	Administrar as demandas administrativas da unidade e atendimento as normas e legislações aplicáveis	Processos, estudos e controles internos.	-													-	-	-