

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT 2025

Conselho de Administração*:

José Sérgio Fontenele de Azevedo
Roberto Bringel de Oliveira Correia
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
Luis Mauro Albuquerque Araújo

COAUD*:

Stenio da Silva Moreira
Rita de Cássia Bezerra
Nara Jullyana Rodrigues Alves Oliveira

Diretoria*:

Maximiliano César Pedrosa Quintino de Medeiros
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

Follow Up de Auditoria – Processo de monitoramento de itens de auditoria

IA-CM - *Internal Audit Capability Model*

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 2025.

O presente relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2025, 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 2025

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

- I. Relatório de Auditoria 01/2025: Risco de suspensão da certificação ISPS-CODE;
- II. Relatório de Auditoria 02/2025: Risco de inconformidades e fragilidades no processo de faturamento e registros financeiros;
- III. Relatório de Auditoria 03/2025: Risco marítimo/navegação decorrente de eventos que possam comprometer ou inviabilizar as manobras no Terminal Portuário
- IV. Relatório de Auditoria 04/2025: Risco de inconsistências no processo de avaliação do PECS - Plano de Emprego, Carreira e Salários;
- V. Relatório de Auditoria 05/2025: Risco de desastre ambiental na CIPP.

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 2025, 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 2025

No ano de 2025, 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
Não teve registros de trabalhos especiais				

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 2025 continuou com 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, a Auditoria passou a integrar o programa de Integração para novos colaboradores da Companhia, Reformulação da estrutura do PAINT, Desenvolvimento e divulgação do infográfico da jornada do auditor interno da CIPP, Reformulação do site da Companhia para dar ênfase para a Auditoria Interna, Desenvolvimento e implantação de vídeos apresentando a auditoria interna e seu trabalho – Canal Auditoria em Foco, Associação ao IIA – Instituto dos Auditores Internos, Reformulação do Follow Up de Auditoria, destacando o Plano de Ação dos apontamentos, Elaboração e aprovação do Manual de Auditoria atendendo ao modelo IA-CM e Reformulação do processo e questionário de avaliação dos gestores.

4. Auditorias não realizadas no exercício de 2025

No ano de 2025 todos os trabalhos previstos no PAINT foram executados.

5. Auditorias não concluídas do exercício de 2025

No ano de 2025, das 05 (cinco) auditorias previstas para serem executadas no decorrer do exercício, conforme registrado no PAINT, 05 (cinco) foram concluídas. A Auditoria 02/2025 – “Risco de inconformidades e fragilidades no processo de faturamento e registros financeiros” teve o trabalho concluído, o relatório finalizado em 2025; a assinatura se deu apenas em março de 2026 devido a necessidade de estudo e deliberação da Diretoria quanto à responsabilidade de um dos itens apontados.

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 no decorrer de 2025 a avaliação da maturidade da gestão de riscos, especificamente em 11/04/2025, 05/08/2025 e 17/12/2027, 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 **43%**:

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 e terceira avaliação do exercício o IMG (índice de maturidade global) apresentou o resultado de **43%**.

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

8. Histórico das constatações do exercício 2025

Em 2025, considerando as auditorias planejadas e os trabalhos extraordinários executados pela Auditoria Interna concluídos dentro do exercício, resultaram em:

34 constatações (ocorrências)
46 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 2025:

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
2025	5	34	46	8	6	32	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 2025, 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 (2019-2025) 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	85	2	0	7
2021	9	85	132	113	16	0	3
2022	10	47	86	72	11	1	2
2023	9	70	99	68	21	10	0
2024	5	40	51	24	22	4	1
2025	5	34	46	8	6	32	0
TOTAL	56	408	621	463	79	47	32

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: **292,41 dias***, índice superior ao registrado em dezembro de 2024, de 271,22 dias.

* Considerando o intervalo de trabalho de 2019 a 2025.

9. Metas/Indicadores

Em 2025 a Auditoria Interna manteve os 5 indicadores implementados em 2024, conforme destacado os resultados no quadro a seguir. Ver que o indicador 1 se desdobra em dois itens de mensuração:

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>	2024		2025		
						Meta <i>Goal</i>	Resultado <i>Result</i>	Meta <i>Goal</i>	Índice Alcançado <i>Index achieved</i>	Índice x Meta <i>Index x 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	30%	50% dos KPA's do nível 2 e 3 do IA-CM	38%	76%
		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	50	146,5	60	75	100%
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%	100%	100%	100%	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 20	24,90	4,50	4,77	100%
4	Execução do PAINT / <i>PAINT Execution</i>	Índice de cumprimento das auditorias previstos no PAINT / <i>Audit compliance rate provided for in PAINT</i>	Mede o atendimento a demanda de trabalhos previstos / <i>Measures compliance with expected work demand</i>	Quanto maior, melhor / <i>The bigger the better</i>	45	100%	60%	100%	100%	100%
							70,0%	Resultado %	92,8%	

A mensuração do indicador 3 foi reformulada no decorrer do ano de 2025, a meta prevista de "média 22" para este passou a ser "4,5", índice máximo do indicador.

Para cada trabalho de auditoria, cada gestor envolvido procede com a avaliação, conforme critérios e procedimentos internos, resultando em 2025 nos resultados conforme quadro abaixo.

TABULAÇÃO DE DADOS DAS AVALIAÇÕES - Feedback dos Gestores

Nº Auditoria / Audit Number	Área avaliadora / Appraiser	1. Planejamento / Planning			2. Execução / Execution					3. Comunicação / Communication			4. Relatório / Report				5. Valor Agregado / Added Value				6. Geral / General		Pontos / Points	Nota / Grade	Média Avaliador / Average Evaluator		
		1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3	5.4	6.1	6.2					
01/2025	Ger Segurança	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	103	98	4,90	
01/2025	Comissão de Ética	2	5	5						2	2	2				5	5	5	5	5	5	5	4	4	71	84	4,18
01/2025	CSC	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	105	100	5,00	
01/2025	Ger TI	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	105	100	5,00	
01/2025	Ger Manutenção	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	103	98	4,90	
01/2025	Dir Operações	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	103	98	4,90	
05/2025	CSC	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	105	100	5,00	
05/2025	Ger Gestão de Pessoas	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	3	4	4	4	5	4	94	90	4,48	
03/2025	Dir Engenharia				5	5	5	5	5	5	2	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	84	93	4,67	
03/2025	Ger Manutenção	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	103	98	4,90	
03/2025	Ger Operações	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	94	90	4,48	
04/2025	VP Operações	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	104	99	4,95	
04/2025	Ger Meio Ambiente	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	105	100	5,00	
02/2025	Ger Financeira	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	90	86	4,29	
02/2025	Ger Comercial	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	101	96	4,81	
02/2025	Dir Comercial	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	105	100	5,00	
02/2025	Dir Financeira	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	90	86	4,29	
02/2025	Ger Pátio/Armazenagem	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	101	96	4,81		
02/2025	Dir Operações	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	105	100	5,00	
																							0				
Média geral / Overall average		4,8			4,9					4,7			4,7				4,9				4,7		-	95	4,77		

A meta para 2025 de 4,5 foi superada, tendo como resultado 4,77.

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 autoavaliação (dezembro/2025) 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 69 (48 KPA's referente ao nível 2 e 21 KPA's referente ao nível 3), representando 38% 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 I 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 2025, 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 2025, por categoria foram:

- 4 Melhoria de Processos
- 1 Redução de riscos
- 13 Melhoria de governança
- 0 Otimização de recursos
- 0 Aumento de Eficiência
- 0 Fortalecimento dos controles internos
- 0 Melhoria da reputação da Empresa
- 15 Adequação a leis/regulamentos
- 1 Bloqueio a fraudes e irregularidades
- 5 Correção de falhas/problemas
- 4 Resgate de valores financeiros

* Este quantitativo de benefícios abrange recomendações de 2025 e de anos anteriores, que foram concluídas/implementadas pelas áreas no decorrer do ano de 2025.

11. Ações de capacitação realizadas

No PAINT 2025, assim como nos planos anteriores, foram realizadas ações de capacitação, que no decorrer do ano totalizaram 150 horas/homem (média de 75 horas/homem) de capacitação, divididas em 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.

O Plano de Gestão da Auditoria Interna passará por revisão no exercício 2026.

13. Realizações

A busca por estes objetivos levou à implementação das seguintes ações no ano de 2025:

- a. A Auditoria passou a integrar o programa de Integração para novos colaboradores da Companhia;
- b. Reformulação da estrutura do PAINT;
- c. Desenvolvimento e divulgação do infográfico da jornada do auditor interno da CIPP;
- d. Reformulação do site da Companhia para dar ênfase para a Auditoria Interna;
- e. Desenvolvimento e implantação de vídeos apresentando a auditoria interna e seu trabalho – Canal Auditoria em Foco;
- f. Associação ao IIA – Instituto dos Auditores Internos;
- g. Reformulação do Follow Up de Auditoria, destacando o Plano de Ação dos apontamentos;
- h. Elaboração e aprovação do Manual de Auditoria atendendo ao modelo IA-CM;
- i. Reformulação do processo e questionário de avaliação dos gestores;
- j. Aumento da frequência da rotina da avaliação da maturidade da gestão de riscos da Companhia.

14. Considerações finais

Neste relatório apresentou-se o trabalho realizado pela unidade de Auditoria Interna da Companhia no exercício 2025, 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.

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