

An aerial photograph of a coastal city and port. In the foreground, a large white wind turbine stands on a grassy hill overlooking the ocean. Behind it is a large parking lot and a modern building with a white roof. The middle ground shows a busy port with several large cargo ships docked at a pier, surrounded by stacks of colorful shipping containers. In the background, a dense urban skyline with many high-rise buildings stretches across the horizon under a clear sky.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Exercício 2022

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT/2022

Em cumprimento a Instrução Normativa SFCI-CGU nº 05, de 27.08.2021, a AUDINT da CDC apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT referente ao Exercício 2022.

Este Relatório tem o objetivo de apresentar os resultados do trabalho de auditoria interna realizado em função das ações planejadas constantes no Plano Anual de Atividades de Auditoria – PAINT 2022, bem como as ações críticas que exigiram atuação desta Unidade de Auditoria.

Durante o exercício de 2022, a Auditoria Interna teve por objetivo realizar atividades com o fim de verificar os controles internos da empresa, no tocante a sua existência e eficiência, aferir o cumprimento, por parte dos setores da estrutura organizacional, das normas, regulamentos, leis e decretos, bem como, acompanhar a implementação das recomendações de seus relatórios e dos órgãos de controle.

I - QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT.

Com base no quadro apresentado no PAINT 2022, a AUDINT elaborou quadro de execução do referido documento com as horas utilizadas:

DETALHAMENTO DAS HORAS DE TRABALHO

EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT			
	EXERCÍCIO: 2022	PREVISTO NO PAINT	EXECUTADO em 2022
Nº	DESCRIÇÃO SUMÁRIA	HORAS	HORAS
1	SERVIÇOS DE AUDITORIA	2.712	2.402
1.1	PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR - PORTUS (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) – CONTINUAÇÃO 2021	176	136
1.2	EXAME DE CONTAS (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO)	306	191
1.3	CONTRATAÇÕES DIRETAS (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO)	306	342
1.4	ARRENDAMENTOS (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO)	306	203
1.5	PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR - PORTUS (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) – CONTINUAÇÃO 2021	306	00
1.6	AVALIAÇÃO MENSAL DE UM PAGAMENTO (AMOSTRAGEM) - (EXECUÇÃO E REVISÃO)	576	200
1.7	VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE, COORDENAÇÃO DE PRAZOS E RELATÓRIOS PARA CONSELHO DO SISTEMA DE CORREIÇÃO (EXECUÇÃO E REVISÃO)	736	1330
2	CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES	120	544
3	MONITORAMENTOS SEMESTRAIS	784	720
3.1	MONITORAMENTO 1 (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO)	304	240
3.2	MONITORAMENTO 2 (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO)	304	300
3.3	MONITORAMENTO 2021	176	180
4	GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	400	276
4.1	RELATÓRIO ANUAL PGMQ	80	40 (em andamento)
4.2	AVALIAÇÕES PGMQ POR AUDITORIA	40	20
4.3	ELABORAÇÃO PAINT 2023	136	136
4.4	ELABORAÇÃO RAINT 2021	80	80
4.5	REVISÃO DE NORMATIVO DA AUDINT	64	00
5	GESTÃO INTERNA DA UAIG	88	88

5.1	REUNIÕES DE EQUIPE DO SETOR	24	24
5.2	FISCALIZAÇÃO DOS CONTRATOS DE AUDITORIA EXTERNA E DE ASSESSORIA AO CONFIS	64	64
6	LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO	336	328
6.1	RELATÓRIOS TRIMESTRAIS COAUD	64	64
6.2	APOIO AO COAUD	48	24
6.3	APOIO A AUDITORIA EXTERNAS	80	96
6.4	Conselhos (reuniões)	144	144
7	RESERVA TÉCNICA (trabalhos realizados não previstos no PAINT)	240	260
8	OUTROS	496	560
8.1	ANÁLISE E PARECER SOBRE RELATÓRIO DE GESTÃO	160	160
8.2	PREPARAÇÃO DO MATERIAL DAS REUNIÕES DOS CONSELHOS DE ADMINISTRAÇÃO E FISCAL (INCLUINDO ACOMPANHAMENTO DE SUAS PENDÊNCIAS) E PARTICIPAÇÃO EM SUAS REUNIÕES MENSAS	336	400
	TOTAL	5.176	5.178

II – POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.

TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2022	PREVISÃO NO PAINT 2022	SITUAÇÃO EM 2022
AUDITORIAS		
AUDITORIA DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR-PORTUS (CONTINUAÇÃO 2021)	SIM. JANEIRO/2022	CONCLUÍDA. EXECUTADA EM 03/12/21 a 03/02/22 (RELATÓRIO 05/21, DE 03/02/22).
AUDITORIA DE EXAME DE CONTAS	SIM. FEVEREIRO A MARÇO/2022	CONCLUÍDA. EXECUTADA EM 04/02/22 A 11/03/22 (RELATÓRIO 01/22, DE 11/03/22).
AUDITORIA DE LICITAÇÕES E CONTRATOS (CONTINUAÇÃO 2021)	NÃO. (23/03/21 A 10/05/21)	CONCLUÍDA. EXECUTADA EM 22/11 A 23/12 DE 2021; 02/02 A 23/02 DE 2022; 14/03 A 20/04 DE 2022; 25/04 A 28/04 DE 2022; E 24/05/2022. (RELATÓRIO 02/22, DE 24/05/22).
AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES DIRETAS	SIM. ABRIL A JUNHO/2022	CONCLUÍDA. EXECUTADA EM 22/06/22 A 30/06/22; 18/08/22 a 19/08/22; 29/08/22 a 26/10/22; 02/01/23 a 15/03/23) (RELATÓRIO 04/22, DE 15/03/23).
AUDITORIA DE ARRENDAMENTOS	SIM. JUNHO A AGOSTO/2022	CONCLUÍDA. EXECUTADA EM 18/04/22 A 28/06/22 (RELATÓRIO 03/22, DE 28/06/22).
AUDITORIA DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR-PORTUS	SIM. OUTUBRO A DEZEMBRO/2022	CANCELADA EM RAZÃO DA AUDITORIA REALIZADA POR EMPRESA CONTRATADA, CONFORME A CGPAR.
MONITORAMENTO SEMESTRAL DE RECOMENDAÇÕES 02 (CONTINUAÇÃO 2021)	SIM. (JANEIRO/2022)	CONCLUÍDO. SEM RELATÓRIO.
MONITORAMENTO SEMESTRAL DE RECOMENDAÇÕES 01	SIM. JUNHO A AGOSTO/2022	CONCLUÍDO. EXECUTADO AO LONGO DE 2022 (RELATÓRIO 05/22, DE 24/02/23).
MONITORAMENTO SEMESTRAL DE	SIM. OUTUBRO A	CONCLUÍDO. EXECUTADO AO LONGO DE 2022

RECOMENDAÇÕES 02	DEZEMBRO/2022	(RELATÓRIO 06/22, DE 24/02/23).
DILIGÊNCIAS		
DILIGÊNCIA 01 – ANÁLISE DA CONFORMIDADE ENTRE O PREVISTO E O REALIZADO DA REMUNERAÇÃO DE DIRIGENTES NO PERÍODO DE ABRIL/2021 A MARÇO/2022	NÃO.	CONCLUÍDA. (RELATÓRIO FINALIZADO EM 09/03/2022).
DILIGÊNCIA 02 – ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA NO PERÍODO DE JANEIRO A JUNHO DE 2022.	NÃO.	CONCLUÍDA. (INICIADA NO FIM DE JUNHO DE 2022 E RELATÓRIO FINALIZADO EM 23/08/2022).
DILIGÊNCIA 03 – SOLICITAÇÃO DOS CONSELHOS, COM BASE EM DENÚNCIA	NÃO	CONCLUÍDA. RELATÓRIO FINALIZADO EM 18/10/2022.
DILIGÊNCIAS DE PAGAMENTO		
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM – 01	SIM. (JANEIRO)	CONCLUÍDA. DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 01/22, DATADA DE 10/03/2022.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM – 02	SIM. (FEVEREIRO)	CONCLUÍDA. DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 02/22, DATADA DE 11/05/2022.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM - 03	SIM. (MARÇO)	CONCLUÍDA. DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 03/22, DATADA DE 16/05/2022.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM – 04	SIM. (ABRIL)	CONCLUÍDA. DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 04/22, DATADA DE 19/05/2022.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM – 05	SIM. (MAIO)	CONCLUÍDA. DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 05/22, DATADA DE 12/07/2022.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM - 06	SIM. (JUNHO)	CONCLUÍDA. DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 06/22, DATADA DE 01/08/2022.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM - 07	SIM. (JULHO)	CONCLUÍDA. DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 07/22, DATADA DE 23/11/2022.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM - 08	SIM. (AGOSTO)	CONCLUÍDA. DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 08/22, DATADA DE 25/11/2022.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM - 09	SIM. (SETEMBRO)	CONCLUÍDA. DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 09/22, DATADA DE 12/01/2023.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM - 10	SIM. (OUTUBRO)	CANCELADA.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM - 11	SIM. (NOVEMBRO)	CANCELADA.
AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM - 12	SIM. (DEZEMBRO)	CANCELADA.
DEMAIS ATIVIDADES		
ELABORAÇÃO PAINT 2023	SIM. (ATÉ	CONCLUÍDO. REALIZADO NO PRAZO PREVISTO NA IN 05

	31/10/2022)	DA CGU.
ELABORAÇÃO RAINTE 2021	SIM. (ATÉ 31/03/2022)	CONCLUÍDO. REALIZADO NO PRAZO PREVISTO NA IN 05 DA CGU.
APOIO À AUDITORIA EXTERNA E À FISCALIZAÇÃO DA CGU E DO TCU	SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2022)	REALIZADO DURANTE O EXERCÍCIO DE 2022 SEMPRE QUE SOLICITADO.
FISCALIZAÇÃO DOS CONTRATOS DE AUDITORIA EXTERNA E ASSESSORIA AO CONFIS COM ELABORAÇÃO TERMO DE REFERÊNCIA PARA AS CONTRATAÇÕES.	SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2022)	REALIZADO DURANTE O EXERCÍCIO DE 2022.
PREPARAÇÃO DE DOCUMENTAÇÃO E PARTICIPAÇÃO NOS CONSELHOS DE ADMINISTRAÇÃO E FISCAL	SIM. (MENSAL)	REALIZADO DURANTE O EXERCÍCIO DE 2022.
AVALIAÇÕES PGMQ POR AUDITORIA	SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2022)	PARCIAL.
RELATÓRIO ANUAL PGMQ	SIM. (ATÉ 31/12/2022)	REALIZADAS AS ANÁLISES, DE ACORDO COM O IACM. AVALIAÇÃO NO IACM NO E-AUD REALIZADO EM 2023. RELATÓRIO EM ANDAMENTO.
ANÁLISE E PARECER SOBRE RELATÓRIO DE GESTÃO	SIM. (NÃO DETERMINADO, CONFORME PRAZO ESTIPULADO PELO TCU)	CONCLUÍDO. PARECER DATADO DE 16/05/2022.
REUNIÕES DE EQUIPE DO SETOR	SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2022)	REALIZADAS DURANTE O EXERCÍCIO DE 2022.
REVISÃO DE NORMATIVO DA AUDINT	SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2022)	NÃO REALIZADA.
ELABORAÇÃO DE PROGRAMA DE TREINAMENTO DO SETOR PARA O ANO SEGUINTE.	NÃO.	REALIZADA.
PRESTAÇÃO DE APOIO ÀS ÁREAS DA CDC QUE SOLICITAM CONSULTA.	NÃO.	REALIZADA NO EXERCÍCIO DE 2022.
SELEÇÃO DE ESTAGIÁRIOS (ENVIO DE E-MAILS, ELABORAÇÃO E CORREÇÃO DE PROVAS, ANÁLISE DE CURRÍCULOS E HISTÓRICOS E ENTREVISTAS)	NÃO.	REALIZADAS VÁRIAS VEZES.
REUNIÕES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2022.	NÃO.	CONCLUÍDO.
REUNIÕES COM CODCON E COAUD.	NÃO.	EM ANDAMENTO (CONTÍNUO).

RELATÓRIOS TRIMESTRAIS AO COAUD		
RELATÓRIO RELATIVO AO TRIMESTRE 4 DE 2021 DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD	SIM. (JANEIRO/22)	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 23/02/2022.
RELATÓRIO RELATIVO AO TRIMESTRE 1 DE 2022 DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD	SIM. (ABRIL/22)	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 17/05/22.
RELATÓRIO RELATIVO AO TRIMESTRE 2 DE 2022 DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD	SIM. (JULHO/22)	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 23/08/22.
RELATÓRIO RELATIVO AO TRIMESTRE 3 DE 2022 DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD	SIM. (OUTUBRO/22)	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 17/10/2022.
JUÍZOS DE ADMISSIBILIDADE		
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.001158/2021-64	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 01/22, DATADO DE 31/01/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000918/2021-16	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 02/22, DATADO DE 04/02/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000211/2022-91	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 03/22, DATADO DE 14/02/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 00115.000003/2022-70	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 04/22, DATADO DE 15/03/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.001154/2021-86	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 05/22, DATADO DE 05/04/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000514/2021-22	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 06/22, DATADO DE 20/04/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000412/2022-98	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 07/22, DATADO DE 27/04/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000413/2022-32	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 09/22, DATADO DE 22/06/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000558/2022-33	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 10/22, DATADO DE 23/06/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000770/2022-09	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 11/22, DATADO DE 25/07/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000551/2022-11	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 12/22, DATADO DE 26/07/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 00115.000064/2022-37	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 13/22, DATADO DE 17/08/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000621/2022-31	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 14/22, DATADO DE 30/08/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000624/2020-11	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 15/22, DATADO DE 02/09/22.

VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50000.024630/2022-61	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 16/22, DATADO DE 28/09/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000405/2022-96	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 17/22, DATADO DE 05/10/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.000592/2020-46	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 18/22, DATADO DE 17/11/22.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE - PROC SEI Nº 50900.001153/2022- 12	SIM. (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 19/22, DATADO DE 02/12/22.
RELATÓRIOS TRIMESTRAIS DE CORREIÇÃO		
RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CORREIÇÃO (PERÍODO 29/10 A 28/01)	SIM. (JANEIRO/22)	CONCLUÍDO. RELATÓRIO 02, DE 26/01/2022.
RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CORREIÇÃO (PERÍODO 29/01 A 28/04)	SIM. (ABRIL/22)	CONCLUÍDO. RELATÓRIO 03, DE 24/05/2022.
RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CORREIÇÃO (PERÍODO 29/04 A 28/07)	SIM. (JULHO/22)	CONCLUÍDO. RELATÓRIO 04, DE 05/08/2022.
RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CORREIÇÃO (PERÍODO 29/07 A 28/10)	SIM. (OUTUBRO/22)	CONCLUÍDO. RELATÓRIO 05, DE 25/11/2022.

III – DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.

O quadro de lotação da Auditoria Interna da CDC durante o ano de 2022 foi composto por 03 membros: Coordenadora de Auditoria (titular da unidade), com formação em Direito e Ciências Contábeis, uma profissional, que atua na assessoria técnica desta Coordenadoria, com formação em Ciências Contábeis, e uma profissional cursando Ciências Contábeis, que também realiza as atividades de secretária de Conselho na CDC. Desta forma, trata-se de uma equipe pequena.

Há previsão de dois estagiários de nível superior, cursando a faculdade de Ciências Contábeis, porém, na maior parte de 2022, essas vagas estiveram vazias em razão de as seleções realizadas não terem apresentado êxito, tendo em vista que a falta de comprometimento com a seleção ou a ausência de conhecimento acadêmico necessário.

Ressalte-se, contudo que as maiores dificuldades na execução dos serviços de Auditoria Interna devem-se ao incremento das atividades de correção ao setor, tendo em vista que o setor de Auditoria tem um programa a seguir (PAINT) e as atividades de correção não são previsíveis e tem prazos curtos e imediatos, o que prejudica o desenvolvimento das atividades de auditoria, pois são constantemente descontinuadas ou suspensas em razão dos prazos correccionais, como pode ser constatado nos itens acima.

A situação foi tratada no Relatório de Supervisão Ministerial Biênio 2022/2023, em que constou nas Oportunidades de melhoria: “No que se refere ao acúmulo das funções de auditoria interna e corregedoria pela AUDINT, é importante o CONSAD e a Diretoria da Companhia reavaliarem essa situação, de maneira que a Auditoria Interna utilize os HH integralmente em serviços de auditoria, o que possibilitará o planejamento de outras auditorias em temas relevantes”.

Além disso, em 2022, ainda persistiram os reflexos do hackeamento de dados e sistemas ocorrido na madrugada de 28/10/2019, tendo em vista a perda permanente de informações e dos sistemas desenvolvidos pela CDC, dificultando a análise das informações auditadas.

IV - QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO, CONFORME AS DISPOSIÇÕES DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020, DA CGU.

A Auditoria Interna, ao longo do exercício de 2021, fez sugestões para melhoria dos controles e correção de impropriedades. As recomendações foram variadas, mas sempre com foco na consecução dos objetivos do processo auditado, ressaltando os riscos encontrados bem como a necessidade de melhoria ou criação de controles com a finalidade de mitigar esses riscos.

Houve, ainda, recomendações de elaboração de normativos e de melhoria em normativos existentes, bem como atuação quanto à conformidade e aderência à legislação, normas e entendimentos dos órgãos de controle, de forma preventiva, visando a que a CDC tenha seus atos pautados na legalidade e tenha suas contas julgadas regulares perante o Tribunal.

A auditoria também atua no monitoramento da implementação das recomendações dos órgãos de controle.

Sem destaques de benefícios financeiros.

Benefícios Não-Financeiros Aferidos no Período:

Dimensão do Benefício	Quantidade
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	02
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	08
	10

V – INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.

A AUDINT (Coordenadoria de Auditoria Interna) elaborou seu PGMQ, tendo sido aprovado pelo CONSAD em novembro de 2019, com início de implantação em 2020, através das avaliações realizadas pelas áreas auditadas a cada auditoria. Em 2021, referido documento foi anexado ao Regulamento Interno da AUDINT da CDC.

A AUDINT analisou os itens relativos ao IACM do setor, INCLUSIVE TENDO REALIZADO ESSA AVALIAÇÃO NO Sistema e-aud em março de 2023, entretanto o relatório ainda não foi finalizado, devendo ocorrer ainda no primeiro semestre de 2023.

Informa-se que todos os relatórios elaborados pela AUDINT são encaminhados para a Diretoria da CDC, ao COAUD e, posteriormente, aos Conselhos de Administração e Fiscal.

Ressalte-se também que, além de possuir suas atribuições contidas no Regimento Interno da CDC, a AUDINT da CDC possui regulamento próprio, incluindo fundamentação legal, conceitos, definição, objetivo, missão, competência para nomeação e exoneração de coordenador de auditoria interna, requisitos para investidura na função comissionada de coordenador de auditoria interna, tempo de permanência e dispensa do coordenador de auditoria interna, diretrizes, prerrogativas, deveres dos membros e relacionados à atividade da auditoria interna, plano de auditoria, relatórios, monitoramento, disposições gerais e código de ética referentes à AUDINT e PGMQ. O Regulamento da AUDINT foi adequado à IN CGU nº 13/2020, bem como adequado ao Novo Estatuto da CDC, tendo sido aprovado em reunião de Diretoria Executiva (Resolução DIREXE nº 11/2021, de 26/04/2021) e do Conselho de Administração (Deliberação CONSAD nº 21/2021, de 26/04/2021).

Em relação aos assuntos a serem tratados no Relatório do PGMQ, abaixo, constam os indicadores gerenciais de 2022.

Nome do Indicador	Indicador	Forma de Aferição	Explicação

Tempo médio de realização das auditorias	36,76 dias	Média de dias entre a data de conclusão e a data de início das auditorias	Tempo médio, em dias, entre a data de conclusão e a data de início das auditorias (auditorias e diligências de pagamento) – <i>apoia a avaliação sobre a tempestividade das entregas da auditoria –</i>
HH médio das auditorias	82,30 horas	HH Utilizado / Auditorias Realizadas	HH médio alocado aos trabalhos de auditoria (auditorias e diligências de pagamento) – <i>apoia a avaliação sobre o esforço (e o custo) despendido com cada trabalho e a tomada de decisão sobre sua relevância em face dos resultados esperados –</i>
Alocação da capacidade operacional em trabalhos de auditoria	52,39%	HH Alocado ao PAINT / HH Total	Percentual de trabalhos de auditoria (serviços de auditoria no quadro acima) na composição do PAINT – <i>apoia a tomada de decisão sobre a alocação da capacidade operacional da UAIG –</i>
Eficácia das recomendações	10%	Recomendações emitidas no exercício Atendidas no próprio exercício / Recomendações Emitidas no exercício	Percentual de recomendações emitidas efetivamente implementadas pela gestão – <i>apoia a avaliação sobre a qualidade e a exequibilidade das recomendações obtidas –</i>
Benefícios financeiros*	Não houve	Benefícios Financeiros / Ano	Resultados financeiros efetivos decorrentes dos trabalhos de auditoria (economias obtidas; desperdícios evitados; etc.) por ano – <i>proporciona avaliação quanto à efetividade da auditoria interna –</i>
Benefícios não-financeiros*	10 benefícios	Benefícios não-financeiros / Ano	Melhorias estruturantes não-financeiras implementadas em decorrência dos trabalhos de auditoria (melhoria de controles; melhoria de processos; etc.) por ano – <i>proporciona avaliação quanto à efetividade da auditoria interna –</i>

*Baseados na IN 04/2018 (Quantificação de benefícios pela UAIG) e no Manual de contabilização de benefícios, ambos da CGU.

Estas são as considerações do presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T 2022.

Fortaleza, 13 de março de 2023.

Theury Gomes
Coordenadora de
Auditoria Interna

