



COMPANHIA DOCAS DO CEARÁ - CDC

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT

2025

Em cumprimento a Instrução Normativa SFCI-CGU nº 05, de 27.08.2021, bem como, em atendimento às recomendações constantes na Avaliação da CGU, a AUDINT da CDC apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – **RAIN**T referente ao Exercício 2025.

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 2025**, bem como as ações críticas que exigiram atuação desta Unidade de Auditoria.

Durante o exercício de 2025, 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

DETALHAMENTO DAS HORAS DE TRABALHO			
PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT			
	EXERCÍCIO: 2025	PREVISTO no PAINT	EXECUTADO em 2025
Nº	DESCRIÇÃO SUMÁRIA	HORAS	HORAS
1	SERVIÇOS DE AUDITORIA	1632	1643
1.1	AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS (CONTINUAÇÃO) - 2024	0	10,5
1.2	AUDITORIA DE LICITAÇÕES	213	393
1.3	AUDITORIA DE GOVERNANÇA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	214	220
1.4	AUDITORIA DE GESTÃO OPERACIONAL	213	220
1.5	DILIGÊNCIA DE VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTO DE DIRIGENTES	24	19
1.6	AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO PLR 2024	0	19,5
1.7	VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE, COORDENAÇÃO DE PRAZOS E RELATÓRIOS PARA CONSELHO DO SISTEMA DE CORREIÇÃO (EXECUÇÃO E REVISÃO)	832	638
1.8	AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO RVA 2024	0	14
1.9	ANÁLISE E PARECER SOBRE RELATÓRIO DE GESTÃO	136	20
1.10	DILIGÊNCIA 02 -CONTRATAÇÃO DE VIGILÂNCIA (SOLICITAÇÃO CONFIS)	0	16
1.11	DILIGÊNCIA 03 - CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS (SOLICITAÇÃO CONFIS)	0	30
1.12	ANÁLISE DA COTAÇÃO DO SERVIÇO DE TELEFONIA (SOLICITAÇÃO DIRPRE)	0	15
1.13	LEVANTAMENTO DE CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS - EVOLUÇÃO (SOLICITAÇÃO DIRPRE)	0	6
1.14	DILIGÊNCIA 04 - EVOLUÇÃO DAS CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS (SOLICITAÇÃO CONFIS)	0	10
1.15	DILIGÊNCIA 05 - LEVANTAMENTO DE VALORES DE ALÇADAS (SOLICITAÇÃO CONFIS)	0	12
2	CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES	104	281
3	MONITORAMENTOS	352	304
3.1	MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES 02 (CONTINUAÇÃO)- 2024	0	121
3.2	MONITORAMENTO 1 (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) - 2025	156	143
3.3	MONITORAMENTO 2 (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) - 2025	156	0

3.4	APOIO À AUDITORIAS EXTERNAS E ORGÃOS DE FISCALIZAÇÃO	40	40
4	GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	128	76
4.1	RELATÓRIO ANUAL PGMQ 2024	96	71
4.2	AVALIAÇÕES PGMQ POR AUDITORIA	32	5
5	GESTÃO INTERNA DA UAIG	712	304,5
5.1	ELABORAÇÃO PAINT 2026	112	52,5
5.2	ELABORAÇÃO RAIN 2024	80	60
5.3	IMPLANTAÇÃO DO E-CGU (ANTIGO E-AUD)	96	0
5.4	REUNIÕES DE EQUIPE DO SETOR	112	100
5.5	FISCALIZAÇÃO DOS CONTRATOS DE AUDITORIA EXTERNA E DE ASSESSORIA AO CONFIS	96	24
5.6	REVISÃO DE NORMATIVO DA AUDINT	56	30,5
5.7	ELABORAÇÃO DE PLANO DE NEGÓCIOS	160	37,5
6	RESERVA TÉCNICA	80	60
7	LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO	272	244
7.1	RELATÓRIO COAUD E E-AUD CGU	32	20,5
7.2	APOIO AO COAUD (REUNIÕES MENSAS C/ PREPARAÇÃO)	96	32
7.3	PARTICIPAÇÃO EM REUNIÕES MENSAS DOS CONSELHOS	144	191,5
8	OUTROS	184	56,5
8.1	REUNIÕES DIRETORIAS E ÁREAS	144	55,5
8.2	PARTICIPAÇÃO CAMPANHAS DA COMPANHIA	40	1
	TOTAL	3.464	2969

- *O total executado está desconforme com o previsto, podendo as razões serem avaliadas no disposto no item III deste relatório.*
- *Para a realização das atividades não previstas no PAINT 2025 (constadas em vermelho) e para a realização das atividades que ultrapassaram as horas previstas, foram utilizadas as horas executadas a menor em algumas atividades e as atividades não executadas (constadas em vermelho).*

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	PREVISÃO NO PAINT 2025	SITUAÇÃO
AUDITORIAS		
AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS (CONTINUAÇÃO) - 2024	NÃO	CONCLUÍDO. EXECUTADA ENTRE 05/08/2024 e 06/01/2025 (RELATÓRIO 03/2024, de 06/01/2025)
MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES 02 (CONTINUAÇÃO) - 2024	NÃO	CONCLUÍDO. EXECUTADO ENTRE 23/12/2024 e 28/02/2025 (RELATÓRIO 04/2024, de 28/02/2025)
AUDITORIA DE LICITAÇÕES	SIM JAN A MAR/2025	CONCLUÍDO. EXECUTADA ENTRE 12/03/2025 e 16/06/2025 (RELATÓRIO 01/2025, de 16/06/2025)
AUDITORIA DE GOVERNANÇA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	SIM ABR A JUN/2025	CONCLUÍDO. EXECUTADA ENTRE 03/06/2025 e 04/09/2025 (RELATÓRIO 02/2025, de 04/09/2025).
AUDITORIA DE GESTÃO OPERACIONAL	SIM AGO A NOV/2025	CONCLUÍDO. EXECUTADA ENTRE 09/09/2025 e 09/12/2025 (RELATÓRIO 04/2025, de 09/12/2025)
MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES 01	SIM	CONCLUÍDO. EXECUTADO ENTRE 17/07/2025 e 29/08/2025 (RELATÓRIO 03/2025, de 29/08/2025)
MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES 02	SIM	NÃO REALIZADO
DILIGÊNCIAS		
DILIGÊNCIA 01 - ANÁLISE DA CONFORMIDADE ENTRE O PREVISTO E O REALIZADO DA REMUNERAÇÃO DE DIRIENTES NO PERÍODO DE ABRIL/2024 A FEVEREIRO/2025	SIM MARÇO/2025	CONCLUÍDO. (RELATÓRIO DILIGÊNCIA 01/25 - FINALIZADO EM 06/03/2025).
DILIGÊNCIA 02 - CONTRATAÇÃO DE VIGILÂNCIA (SOLICITAÇÃO CONFIS)	NÃO	CONCLUÍDO. (RELATÓRIO DILIGÊNCIA 02/25 FINALIZADO EM 10/03/2025).
DILIGÊNCIA 03 - CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS (SOLICITAÇÃO CONFIS)	NÃO	CONCLUÍDO. (RELATÓRIO DILIGÊNCIA 03/25 FINALIZADO EM 14/03/2025).
ANÁLISE DA COTAÇÃO DO SERVIÇO DE TELEFONIA (SOLICITAÇÃO DIRPRE)	NÃO	CONCLUÍDO. (COMUNICADOS 118 E 120, FINALIZADOS RESPECTIVAMENTE EM 13 E 15 DE ABRIL DE 2025)
LEVANTAMENTO DE CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS - EVOLUÇÃO (SOLICITAÇÃO DIRPRE)	NÃO	CONCLUÍDO EM 16/04/2025.

DILIGÊNCIA 04 - EVOLUÇÃO DAS CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS (SOLICITAÇÃO CONFIS)	NÃO	CONCLUÍDO. (RELATÓRIO DILIGÊNCIA 04/25 FINALIZADO EM 21/10/2025).
DILIGÊNCIA 05 - LEVANTAMENTO DE VALORES DE ALÇADAS (SOLICITAÇÃO CONFIS)	NÃO	CONCLUÍDO. (RELATÓRIO DILIGÊNCIA 05/25 FINALIZADO EM 03/12/2025).
DEMAIS ATIVIDADES		
ELABORAÇÃO PAINT 2026	SIM	CONCLUÍDO. PAINT final aprovado em 05/12/2025.
ELABORAÇÃO RAINTE 2024	SIM	CONCLUÍDO. RAINTE finalizado em 31/01/2025.
APOIO À AUDITORIA EXTERNA E À FISCALIZAÇÃO DA CGU E DO TCU	SIM	REALIZADO. REALIZADO SEMPRE QUE SOLICITADO.
IMPLANTAÇÃO DO E-CGU (ANTIGO E-AUD)	SIM	NÃO FINALIZADO
APOIO AO COAUD (REUNIÕES MENSIS C/ PREPARAÇÃO)	SIM (MENSAL)	REALIZADO. PARTICIPAÇÃO QUANDO SOLICITADA PELO COMITÊ
FISCALIZAÇÃO DOS CONTRATOS DE AUDITORIA EXTERNA E ASSESSORIA AO CONFIS	SIM	REALIZADO
PREPARAÇÃO DE DOCUMENTAÇÃO E PARTICIPAÇÃO NOS CONSELHOS DE ADMINISTRAÇÃO E FISCAL	SIM (MENSAL)	REALIZADO
AVALIAÇÕES PGMQ POR AUDITORIA	SIM	REALIZADO
ANÁLISE E PARECER SOBRE RELATÓRIO DE GESTÃO	SIM MAIO/2025	CONCLUÍDO. (PARECER DATADO DE 27/05/2025)
RELATÓRIO ANUAL PGMQ	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 25/08/2025
REUNIÕES DE EQUIPE DO SETOR	SIM	REALIZADO
REUNIÕES COM DIRETORIAS E ÁREAS	SIM	REALIZADO
REVISÃO DE NORMATIVOS DA AUDINT	SIM	REALIZADO
PARTICIPAÇÃO NAS CAMPANHAS DA COMPANHIA	SIM	REALIZADO
ELABORAÇÃO DE PLANO DE NEGÓCIOS	SIM	CONCLUÍDO. Finalizado em 17/10/2025
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO PLR 2024	NÃO	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 25/09/2025.
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO RVA 2024	NÃO	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 25/09/2025.
RELATÓRIOS TRIMESTRAIS P/ COAUD		
RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD RELATIVO AO 4º TRIMESTRE DE 2024	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 09/01/2025.

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD RELATIVO AO 1º TRIMESTRE DE 2025	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 01/04/2025.
RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD RELATIVO AO 2º TRIMESTRE DE 2025	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 10/07/2025.
RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD RELATIVO AO 3º TRIMESTRE DE 2025	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 02/10/2025
JUÍZOS DE ADMISSIBILIDADE		
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 01/25, DATADO DE 09/01/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 02/25, DATADO DE 07/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 03/25, DATADO DE 07/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 04/25, DATADO DE 09/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 05/25, DATADO DE 09/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 06/25, DATADO DE 09/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 07/25, DATADO DE 09/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 08/25, DATADO DE 09/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 10/25, DATADO DE 10/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 11/25, DATADO DE 17/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 12/25, DATADO DE 25/02/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 13/25, DATADO DE 05/03/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 14/25, DATADO DE 14/03/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 15/25, DATADO DE 31/03/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 16/25, DATADO DE 07/05/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 17/25, DATADO DE 16/05/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 18/25, DATADO DE 30/05/2025.
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. PARECER 19/25, DATADO DE 02/06/2025.

VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 27/06/2025.	PARECER	20/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 30/06/2025.	PARECER	21/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 16/07/2025.	PARECER	22/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 24/07/2025.	PARECER	23/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 31/07/2025.	PARECER	24/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 31/07/2025.	PARECER	25/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 19/08/2025.	PARECER	26/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 22/08/2025.	PARECER	27/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 29/08/2025.	PARECER	28/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 05/09/2025.	PARECER	29/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 08/09/2025.	PARECER	30/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 09/09/2025.	PARECER	31/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 09/10/2025.	PARECER	32/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 14/10/2025.	PARECER	33/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 15/10/2025.	PARECER	34/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 30/10/2025.	PARECER	36/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 07/11/2025.	PARECER	37/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 09/09/2025.	PARECER	31/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 28/11/2025.	PARECER	38/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 02/12/2025.	PARECER	39/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 31/12/2025.	PARECER	40/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 31/12/2025.	PARECER	41/25,	DATADO	DE
VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE	SIM (NÃO DETERMINADO)	CONCLUÍDO. 31/12/2025.	PARECER	42/25,	DATADO	DE

RELATÓRIOS TRIMESTRAIS DE CORREIÇÃO		
RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CORREIÇÃO – 4º TRIMESTRE DE 2024	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO 14, DE 31/01/2025.
RELATÓRIO ANUAL 2024	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO DE 31/01/2025.
RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CORREIÇÃO (1º TRIMESTRE DE 2025)	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO 15, DE 09/04/2025.
RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CORREIÇÃO (2º TRIMESTRE DE 2025)	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO 16, DE 11/07/2025.
RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CORREIÇÃO (3º TRIMESTRE DE 2025)	SIM	CONCLUÍDO. RELATÓRIO 17, DE 23/10/2025.

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 2025 sofreu uma redução, com diminuição do número de auditores. Antes, a AUDINT contava com 2 auditoras, a Coordenadora e mais uma, auditora, formada em ciências contábeis.

Atualmente, o quadro de lotação conta com 02 pessoas, sendo: 1 auditora (que também é a Coordenadora de Auditoria - titular da unidade), com formação em Direito e 1 profissional de apoio administrativo, terceirizada, que apoia nas atividades administrativas do setor, tais como elaboração de documentos, de planilhas e relatórios administrativos, alimentação de sistemas.

Não houve a execução da totalidade de horas previstas no PAINT tendo em vista que a carga horária foi prevista para 2 auditoras durante todo o exercício de 2025, sendo que, como dito, houve redução do quadro de pessoal da AUDINT em **Outubro** de 2025, passando o setor a contar apenas com 1 auditora.

Em relação aos trabalhos previstos e não executados, tem-se 1 monitoramento de recomendações e a implantação do E-cgu (antigo e-aud) que não foi possível realizar pela saída de 1 auditora do setor, bem como por conta de trabalhos extras demandados à AUDINT, conforme pode ser melhor verificado nos capítulos I e II deste Relatório.

Ressalte-se que um dos maiores desafios na execução dos serviços de auditoria continua sendo a realização de atividades de correção no setor, tendo em vista que a Auditoria tem um programa a seguir (PAINT), porém necessita prever várias horas para essa atividade, o que diminui a capacidade operacional para o serviço da auditoria interna. Além disso, as atividades de correção não são previsíveis, o que prejudica o desenvolvimento das atividades de auditoria e da própria correção, haja vista que não há dedicação exclusiva.

Além disso, permanecem as mesmas dificuldades já relatadas em anos anteriores como ausência de sistemas que sustentem as atividades da empresa, o que dificulta a análise das informações auditadas, considerando, ainda, o quadro enxuto.

IV - QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA AUDINT 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 2025, fez sugestões para melhoria dos controles e correção de impropriedades. Além disso, fez análises de governança e gerenciamento de riscos quanto aos processos auditados. 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.

Em 2025, a AUDINT emitiu 130 recomendações.

A contabilização dos benefícios visa evidenciar os impactos positivos a partir da implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna por parte da Gestão da CDC. Foram contabilizadas 45 (quarenta e cinco) recomendações totalmente atendidas. Destas, **9 recomendações atendidas** geraram benefícios conforme demonstrado no quadro abaixo e no anexo I:

Benefícios Financeiros Aferidos no Período:		
Categoria do Benefício	Quantidade	Valor
Valores recuperados*	1	R\$ 181,90
Total		

- Registra-se que há certa dificuldade da AUDINT em realizar a valoração de benefícios, por ausência de implementação de métricas específicas.

Benefícios Não-Financeiros Aferidos no Período:	
Dimensão do Benefício	Quantidade
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	-
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	8
Total	

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.

Com base no seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, a AUDINT apresentou o resultado da autoavaliação do nível de capacidade da Auditoria Interna da CDC, com base no modelo IA-CM (Internal Audit Capability Model for the Public Sector), bem como as ações necessárias e recomendáveis para suprir lacunas e aproveitar oportunidades de melhoria, de modo a orientar a priorização de ações estruturantes da função de Auditoria Interna.

O Relatório anual (referente ao exercício de 2024) foi finalizado em 25/08/2025. Já o Relatório anual referente ao exercício de 2025 está previsto para ser elaborado em 2026.

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 revisado e encontra-se em análise na Diretoria, assim como foi elaborado o novo Manual da AUDINT, também aguardando aprovação.

Em relação ao nível de maturidade do IA-CM, a Auditoria Interna da CDC **encontra-se em processo de progressão em relação à institucionalização do Nível 2 de maturidade do IA-CM**, tendo atendido as atividades essenciais de 7 KPA's do total de 10, e 117 itens do total de 144 do Nível 2, o que representa 81,25% de conformidade, tendo tido uma melhora em relação à autoavaliação anterior.

Como plano de ação para a melhoria contínua foram previstas a elaboração de Plano de Negócios (atendendo ao KPA 2.6), a aprovação do novo manual de Auditoria Interna (atendendo aos KPA's 2.1 e 2.5) e para a melhoria do KPA 2.8 são necessárias medidas de responsabilidade Gestão da CDC quanto à melhoria de recursos humanos da AUDINT, bem como efetivar o adequado apoio às atividades de auditoria interna.

VI - QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

TEMA DA CAPACITAÇÃO	INSTITUIÇÃO REALIZADORA	PERÍODO	CARGA HORÁRIA	COORD.	AUDIT 1	TOTAL
Do Diagnóstico à Evolução: Oficinas de fomento à elevação da qualidade dos resultados correccionais no Poder Executivo federal - 1º encontro: Corregedoria do Ministério das Cidades	CGU	18 A 25/03/2025	1,5 H	1,5	1,5	3
ePAD – PEC “Uso do Processo Eletrônico Correccional em Admissibilidades na prática”.	CGU	02/04/2025	2 H	2	2	4
ePAD	CGU	06/05/2025	4 H		4	4

A Responsabilização Administrativa na Lei Anticorrupção	ENAP	19/05 A 03/06/2025	30 H	30	30	60
Governança de TIC no contexto da transformação digital	ENAP	03 A 06/06/2025	20 H	20		20
Planejamento da Contratação de Soluções de TIC	ENAP	04 A 05/06/2025	20 H	20		20
Curso de Auditoria de Tecnologia da Informação - AUDITI	IIA BRASIL	09 A 12/06/2025	32 H		32	32
Atuação do Encarregado na LGPD: A Função de Orientar	ENAP	30/06 A 02/07/2025	15 H	15		15
Atuação do Encarregado na LGPD: A Função de Orientar	ENAP	11 A 18/07/2025	15 H		15	15
Elaboração de Relatórios de Auditoria	ENAP	16 A 22/07/2025	24 H	24		24
Curso Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	CGU	13/08/2025	20 H	20		20
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	ENAP	29 A 30/09/2025	20 H	20	20	40
Processo Administrativo Disciplinar – PAD	CGU	21 A 24/10/2025	24 H	24		24
TOTAL				176,5	104,5	281

ENAP - Escola Nacional de Administração Pública; CGU – Controladoria Geral da União

Estas são as considerações do presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – **RAINT 2025**.

Fortaleza, 03 de fevereiro de 2026.

Rebeca Alves Soares
Coordenadoria de Auditoria Interna – AUDINT/CDC