

## ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA – APPA



### RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAIN 2022



**PORTOS  
DO PARANÁ**  
LOGÍSTICA INTELIGENTE

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINIT 2022

Edenilson Cochinski  
*Coordenador de Auditoria Interna*

Tamara Martins Lemos  
*Agente de Auditoria Interna*

## SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO .....	4
2. OBJETIVO GERAL DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT) .....	4
3. AS ATRIBUIÇÕES DA AUDITORIA INTERNA.....	5
4. A FORMA DE ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA .....	6
5. ESTRUTURA E EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA EM 2022.....	7
6. CAPACITAÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA.....	7
7. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2022.....	7
8. NÍVEL DE MATUREZA DOS CONTROLES INTERNOS.....	9
9. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA.....	9
10. INDICADOR DE DESEMPENHO.....	10
11. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA FUNÇÃO AUDITORIA INTERNA.....	10

**ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA**

## 1. INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações da organização. Ela auxilia uma organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

A Auditoria Interna tem como propósito aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em riscos.

Atendendo o art. 7º, inciso VII, da lei federal nº 12.527/2011 (Lei de Acesso à Informação), o art. 4º, inciso VII, do decreto nº 10.285/2014 do estado do Paraná, o Regulamento da Auditoria Interna da Portos do Paraná, estabelecido através da Portaria nº 42 de 31 de janeiro de 2018 e a lei nº 13.303/2016, a Auditoria Interna da Portos do Paraná elaborou o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) relativo ao ciclo de trabalho de 2022. Este relatório tem como objetivo reportar, de forma consolidada, para a Alta Administração da Companhia as principais atividades realizadas pela Auditoria Interna, bem como divulgá-las no sítio eletrônico da empresa, assegurada a proteção das informações sigilosas e das informações pessoais conforme a lei nº 12.527/2011.

Neste documento apresentamos sinteticamente os trabalhos realizados em 2022, que são fruto do Plano Anual de Auditoria, cumprindo o compromisso de realizar a condução das atividades baseadas no referencial estratégico da Companhia e nas Normas e Orientações emanadas pelo *The Institute of Internal Auditors - (IIA)*.

## 2. OBJETIVO GERAL DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT)

O objetivo geral deste relatório é reportar de forma consolidada para a Alta Administração da Portos do Paraná e às demais partes interessadas, as principais atividades e resultados atingidos pela Auditoria Interna no ano de 2022, atendendo o art. 7º, inciso VII, da lei federal nº 12.527/2011 (Lei de Acesso à Informação), o art. 4º, inciso VII, do decreto nº 10.285/2014 do estado do Paraná, o Regulamento da Auditoria Interna da Portos do Paraná e a lei nº 13.303/2016.

### ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

Os objetivos específicos deste relatório são apresentar:

- a) As atribuições da Auditoria Interna;
- b) A forma de atuação da Auditoria Interna;
- c) A estrutura e a equipe da Auditoria Interna em 2022;
- d) A capacitação da equipe de Auditoria Interna em 2022;
- e) A execução do Plano de Trabalho durante 2022;
- f) A avaliação do cumprimento das Recomendações de Auditoria;
- g) O Indicador de desempenho da Auditoria interna;
- h) Os benefícios decorrentes da função Auditoria Interna.

### 3. AS ATRIBUIÇÕES DA AUDITORIA INTERNA

O principal instrumento que rege as atribuições e a forma de atuação da Auditoria Interna na Portos do Paraná é o Regulamento da Auditoria Interna, o qual foi instituído através da Portaria nº 42 de 31 de janeiro de 2018. A elaboração do referido regulamento de auditoria interna foi baseada nas Normas e Orientações – Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF), emanadas pelo *The Institute of Internal Auditors (IIA)*, ao qual é filiado o Instituto de Auditores Internos do Brasil – IIA Brasil, que é a entidade representativa da comunidade nacional de auditores internos. O Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA) define a Auditoria Interna como sendo:

“[...] uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, criada para agregar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a atingir seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada à avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.”

Por conta de suas responsabilidades distintas e de seu posicionamento especialmente independente, a Auditoria Interna é capaz de fornecer avaliações confiáveis acerca da eficácia dos processos de governança em geral, gerenciamento de riscos e controle interno da organização. No que diz respeito às atribuições da Auditoria Interna, a Lei Federal nº 13.303/16, traz em seu artigo 9º, § 3º, II que:

“§ 3º A Auditoria Interna deverá:

[...]

#### ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

II - Ser responsável por aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras”

Por isto cabe destacar a atuação da Auditoria Interna da Portos do Paraná na avaliação da efetividade dos controles internos da Companhia, alinhados à orientação da Lei 13.303/2016 e do *Framework COSO*, cujo objetivo é orientar as organizações quanto a princípios e melhores práticas de controles internos.

Já as melhores práticas globais, inclusive o *The Institute of Internal Auditors – IIA Global*, entendem que a Auditoria Interna atua como a terceira linha da organização, revisando os procedimentos de controle e gerenciamento de riscos, identificando problemas e mantendo o conselho e a alta administração informados.

O que distingue a Auditoria Interna das outras duas linhas é seu alto nível de independência e objetividade, possibilitado pelo reporte direto do titular da Auditoria Interna ao Conselho de Administração ou outro órgão de governança apropriado.

#### 4. A FORMA DE ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

Para que a Auditoria Interna seja considerada eficaz e cumpra seu propósito de proteger e agregar valor à empresa seus profissionais devem estar alinhados aos princípios instituídos pelo Instituto dos Auditores Interno do Brasil, que são os seguintes:

- a) Demonstrar integridade;
- b) Demonstrar a proficiência e o zelo profissional devido;
- c) Ser objetivo e livre de influências indevidas (independente);
- d) Estar alinhado as estratégias, objetivos e riscos da organização;
- e) Estar devidamente posicionado e com recursos adequados;
- f) Demonstrar qualidade e melhoria contínua;
- g) Comunicar-se de modo efetivo;
- h) Fornecer avaliações baseadas em risco;
- i) Ser perspicaz, proativo e focado no futuro;

**ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA**

j) Promover a melhoria organizacional.

**5. ESTRUTURA E EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA EM 2022**

A Auditoria Interna da Portos do Paraná está vinculada funcionalmente ao Conselho de Administração, por meio do Comitê de Auditoria Estatutário, e o vínculo administrativo se dá com a Superintendência de Governança.

Durante o exercício de 2022 a equipe de Auditoria Interna foi composta pelo Coordenador de Auditoria Interna e por uma auditora, profissionais pertencentes ao quadro de funcionários da Portos do Paraná.

**6. CAPACITAÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA**

A Auditoria Interna tem buscado estimular a participação dos empregados nos Fóruns e Congressos que abordam as atividades de Auditoria Interna, com o objetivo de promover o intercâmbio de soluções para problemas comuns ao universo das empresas públicas, além de treinamentos em: gestão de riscos, sistemas informatizados, planejamento e execução orçamentária, dentre outros, de forma a atender à exigência de carga horária mínima de 40 horas para cada auditor.

INDICADOR	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO
Taxa de Servidores da CAUDI que atingiram o mínimo de 40h de capacitação anual	Relação entre o total de servidores que obtiveram o mínimo de 40h de capacitação no exercício e a quantidade de servidores lotados na CAUDI ao final de 2022	100%

*Tabela I – Ações de Capacitação*

**7. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2022**

O Plano Anual de Auditoria Interna 2022 da Portos do Paraná foi elaborado considerando:

- Os riscos preliminarmente qualificados pela Auditoria Interna em 2022;
- Informações obtidas junto à Superintendência de Governança e suas áreas de Controles Internos e *Compliance*;

**ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA**

c) Recomendações emitidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Os trabalhos que compuseram o Plano Anual de Auditoria Interna 2022, aprovado pelo Conselho de Administração, foram os seguintes:

- Controle de aferição de balanças;
- Controle de acesso de pedestres à faixa portuária;
- Assistência médica e social;
- Folha de pagamento;
- Tecnologia da informação;
- Controle de vigência de contratos;
- Bens patrimoniais;
- Proteção de dados;
- Testes de Controles Internos;
- *Follow up* de trabalhos realizados.

Para o exercício de 2022, foi planejada a realização de 8 (oito) trabalhos de auditoria e um período destinado à elaboração do planejamento do exercício referente ao ano de 2023.

PROCESSOS	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Aferição de balanças	■	■										
Acesso de pedestres à faixa portuária			■	■								
Assistência médica e social					■	■						
Folha de pagamento							■	■				
PAINT 2023									■			
Bens patrimoniais										■	■	
Proteção de dados												■
Vigência de contratos				■				■			■	
Tecnologia da informação		■				■			■			

*Figura I - Cronograma de Auditoria, 2022*

Todas as atividades previstas no cronograma proposto para o exercício 2022 foram executadas conforme estabelecidas no cronograma aprovado pelo Comitê de Auditoria Estatutário e pelo Conselho de Administração.

**ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA**

## 8. NÍVEL DE MATUREZA DOS CONTROLES INTERNOS

Considerando os trabalhos de auditoria desenvolvidos no exercício de 2022, pode-se afirmar que, de um modo geral, o nível de maturação dos controles internos da Portos do Paraná atende ao momento, mas carecem de manuais e procedimentos mais específicos e estruturados, embora todos os processos necessitem de ajustes e correções pontuais.

Em cada auditoria, os pontos encontrados foram divididos em Achados Auditoria e Pontos de Melhoria.

Os Achados de Auditoria são aqueles nos quais foram detectados erros ou controles insatisfatórios. Já os Pontos de Melhoria são aqueles nos quais a auditoria sugere melhorias, mesmo que não sejam detectados erros, ou possíveis falhas.

Nas 8 (oito) auditorias realizadas, foram apontados 26 Achados de Auditoria e 25 oportunidades de Melhoria.

## 9. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

A Atividade de monitoramento verificou o cumprimento das recomendações da Auditoria e os resultados delas advindos. Para o exercício de 2022, o grau de implementação das 25 recomendações até a data de emissão deste relatório, pode ser assim apresentado:



**ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA**

*Gráfico I – Recomendações de Auditoria.*

Em 2022 foram realizados esforços para o acompanhamento e a orientação dos responsáveis para elaboração dos planos de ação necessários para mitigação das fragilidades apontadas nos trabalhos de auditoria realizados. Além disso, a atividade de monitoramento permitiu aos gestores e demais partes envolvidas acompanhar o desempenho do objeto auditado, atualizando o diagnóstico e oferecendo informações necessárias para verificar se as ações adotadas têm contribuído para o alcance dos resultados desejados.

## 10. INDICADOR DE DESEMPENHO

Com o objetivo de monitorar o desempenho das ações de Auditoria Interna, foi implantado como indicador o Índice de Relatórios de Auditoria Emitidos no prazo estabelecido no Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna 2022 aprovado pelo Conselho de Administração.



*Gráfico II – Índices de Relatórios Emitidos no Prazo Estabelecido no PAINT 2022*

## 11. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA FUNÇÃO AUDITORIA INTERNA

A atuação da Auditoria Interna agrega valor à Portos do Paraná através do fornecimento de avaliações independentes, em especial quanto à adequação do controle interno, efetividade no gerenciamento de riscos e processos de governança,

**ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA**

além da propositura de recomendações, que trazem oportunidades de melhoria no ambiente de controle da organização, aprimorando a gestão da empresa.

Como resultado do trabalho de Auditoria Interna realizado no âmbito da Companhia, destacamos para 2022:

- Melhoria no ambiente de governança da Companhia;
- Promoção junto aos gestores e colaboradores da cultura de controles internos em âmbito institucional;
- Recomendações para melhoria no processo de gerenciamento de riscos corporativos.

Paranaguá, 18 de janeiro de 2023.

Edenilson Cochinski  
Coordenador de Auditoria Interna

Tamara Martins Lemos  
Agente de Auditoria Interna