

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA – APPA



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA – RAINT 2021



**PORTOS
DO PARANÁ**
LOGÍSTICA INTELIGENTE



ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT 2021

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 2021.....	7
6. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2021.....	7
7. NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS.....	8
8. AVALIAÇÃO DO ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA.....	9
9. 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 2021. 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 2021, 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 2021, 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 2021;
- d) A execução do Plano de Trabalho durante 2021;
- e) A avaliação do atendimento das Recomendações de Auditoria;
- f) 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:

[...]

II - Ser responsável por aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

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;
- j) Promover a melhoria organizacional.

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

5. ESTRUTURA E EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA EM 2021

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 2021 a equipe de Auditoria Interna foi composta pelo Coordenador de Auditoria Interna e por auditores internos, profissionais pertencentes ao quadro de funcionários da Portos do Paraná e, na data de emissão deste relatório, a equipe de auditoria interna da Portos do Paraná é composta por um Coordenador de Auditoria Interna e uma auditora interna.

6. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2021

O Plano Anual de Auditoria Interna 2021 da Portos do Paraná foi elaborado considerando:

- a) Os riscos preliminarmente qualificados pela Auditoria Interna em 2021;
- b) Informações obtidas junto à Superintendência de Governança e suas áreas de Controles Interno e *Compliance*;
- c) Recomendações emitidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Os trabalhos que compuseram o Plano Anual de Auditoria Interna 2021, aprovado pelo Conselho de Administração, foram os seguintes:

- Recursos Humanos;
- Fiscalização de Contratos;
- Procedimento Licitatório;
- Gestão de materiais;
- Programação de Atracações;
- Fechamento de Navios;
- Controle de Caução;
- Gerenciamento de Resíduos Sólidos;

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

- Programação Semanal de Pagamentos;
- Testes de Controles Internos;
- *Follow up* de trabalhos realizados.

Para o exercício de 2021, foi planejada a realização de 9 (nove) trabalhos de auditoria e um período destinado à elaboração do planejamento do exercício referente ao ano de 2022.

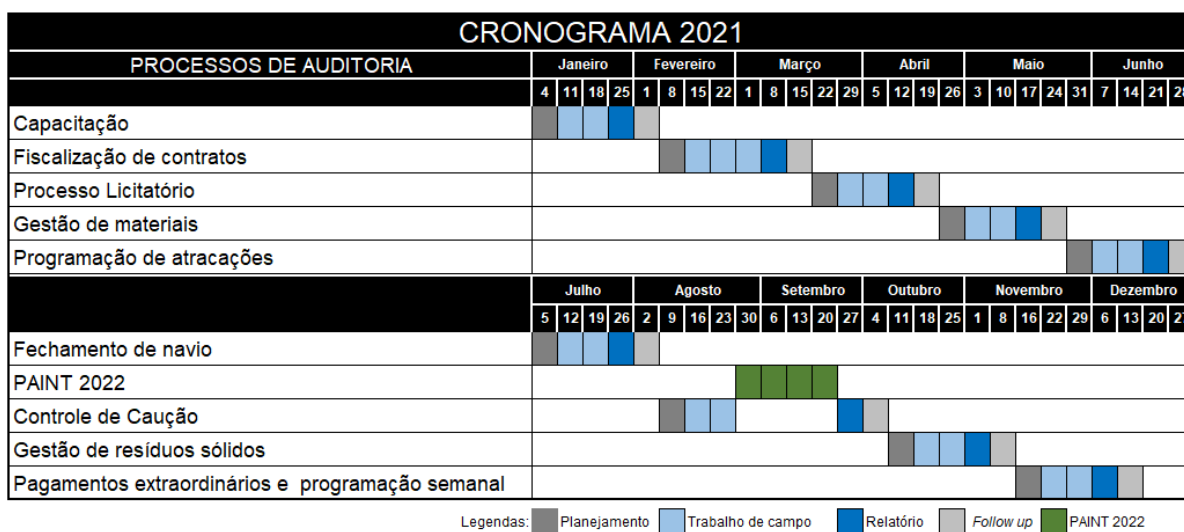


Figura I - Cronograma de Auditoria, 2021

Apesar dos efeitos da pandemia ocasionada pelo COVID-19, vetando as atividades de auditorias presenciais, conforme determinação da OS N° 64/2020, os trabalhos foram executados de forma a atender as limitações impostas pela pandemia, exercendo a atividade de forma remota.

Todas as atividades previstas no cronograma proposto para o exercício 2021 foram executadas conforme estabelecidas no cronograma aprovado pelo Comitê de Auditoria Estatutário e pelo Conselho de Administração.

7. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

Considerando os trabalhos de auditoria desenvolvidos no exercício de 2021, 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

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

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 9 (nove) auditorias realizadas, foram apontados 33 Achados de Auditoria e 31 oportunidades de Melhoria.

8. AVALIAÇÃO DO ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

Para o exercício de 2021, a situação sobre as 31 recomendações (planos de ação efetivamente entregues e validados) até a data de emissão deste relatório, pode ser assim apresentada:



Gráfico I – Recomendações de Auditoria.

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

Em 2021 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.

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

Como resultado do trabalho de Auditoria Interna realizado no âmbito da Companhia, destacamos para 2021:

- 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, 25 de janeiro de 2022.

Edenilson Cochinski

Coordenador de Auditoria Interna

Tamara Martins Lemos

Agente de Auditoria Interna