



# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT/2022

**Companhia Docas do Rio Grande do Norte – CODERN**  
**Gerência de Auditoria Interna – GEAUDI**

Email: [geaudi.codern.com.br](mailto:geaudi.codern.com.br)  
Site: [www.codern.com.br](http://www.codern.com.br)

Telefone: 84 4005 5318/5319  
Rua Hidelbrando de Góis, 220, Natal/RN



# SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	3
declaração de independência	4
1. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT	6
2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO	
2.1. Composição dos Recursos Humanos	8
3. DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS, E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2022	9
3.1. Trabalhos de Auditoria Realizados	9
3.2. Trabalhos de Auditoria Não Concluídos	9
3.3. Trabalhos de Auditoria Não Realizados	9
3.4. Trabalhos de Auditoria Realizados sem previsão no PAINT/2022	9
4. DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	10
5. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	11
6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS	13
7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO	14
8. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)	16
8.1. Indicador de Cumprimento do PAINT	17
8.2. Tempo Médio de Realização das auditorias	17
8.3. HH Médio alocado aos Trabalhos de Auditoria	18
8.4. Alocação da Capacidade Operacional em Trabalhos de Auditoria	18
8.5. Eficácia das Recomendações	19
8.6. Benefícios Financeiros	20
8.7. Benefícios Não Financeiros	20
8.8. Indicador do nível de satisfação dos auditados ( <i>feedback</i> )	20
9. CONSIDERAÇÕES FINAIS	22

## APRESENTAÇÃO

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) destina-se a apresentar os resultados decorrentes dos trabalhos realizados pela Gerência de Auditoria Interna (GEAUDI) da Companhia Docas do Rio Grande do Norte (CODERN) durante o exercício de 2022, e foi elaborado em observância ao disposto na Instrução Normativa SFC n.º 5, de 27 de agosto de 2021, inclusive quanto ao conteúdo, relacionado em seu artigo 11.

### **Missão:**

aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento objetivos baseados em riscos, em conformidade com a legislação vigente e com os princípios norteadores da Administração Pública Federal.

### **Visão:**

ser referência como Unidade de Auditoria Interna Governamental de reconhecida capacidade técnica, e voltada para o fortalecimento, no âmbito da Companhia Docas do Rio Grande do Norte, dos processos de Governança corporativa, controles internos e gerenciamento de riscos.

### **Valores:**

ética, razoabilidade, cooperação e qualidade.

## DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA

Os trabalhos de auditoria realizados em 2022 foram conduzidos conforme competências e responsabilidades dispostas no Estatuto da Auditoria Interna, nas legislações que regem a prática da Auditoria Interna Governamental e demais normas correlatas a cada tema auditado.

Confirmo, perante o Conselho de Administração, a independência organizacional da atividade da Auditoria Interna, nos termos do seu Estatuto. A atividade de auditoria interna esteve durante 2022 e permanece livre de interferências indevidas e de ameaças, de fato ou veladas, por qualquer parte da organização à independência da sua opinião, incluindo a seleção de questões de auditoria, escopo, julgamento profissional, procedimentos, frequência, cronograma ou conteúdo dos relatórios.

As equipes de auditoria atuaram com o devido zelo profissional para fazer cumprir as orientações mandatórias de auditoria, que incluem: Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna; Definição de Auditoria Interna; Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna e Código de Ética do IIA. Os auditores também atuaram em conformidade com o Código de Ética, Conduta e Integridade da CODERN. Os membros da equipe da Auditoria Interna preservaram a objetividade individual e se mantiveram isentos de questões pessoais ou fatores externos que pudessem afetar as opiniões dos auditores, conclusões e recomendações.

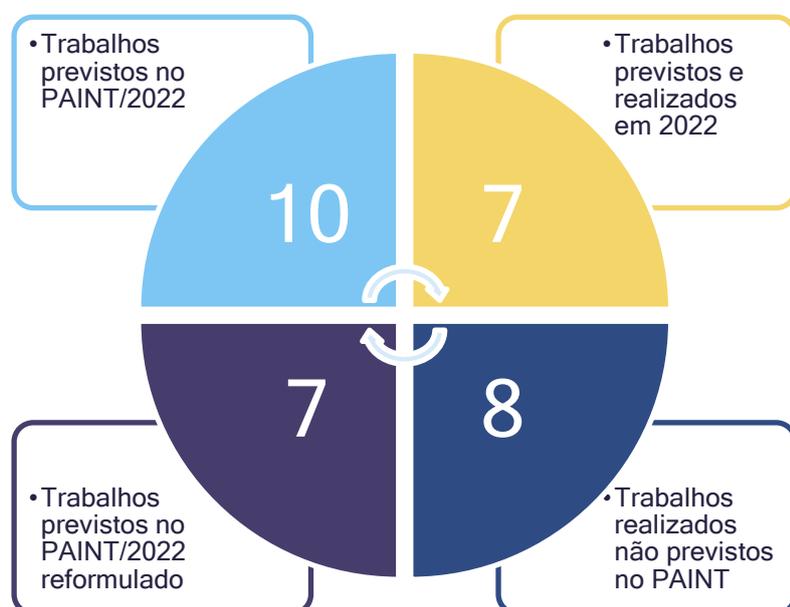
Não foram realizados serviços atípicos, não enquadrados como avaliações ou consultorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2022 e conforme Estatuto, não assumindo o Auditor Interno nem os demais membros das equipes quaisquer papéis ou responsabilidades que extrapolem as atividades de auditoria, não havendo trabalhos que pudessem prejudicar a independência e a objetividade da Auditoria Interna.

Fernanda Nunes Dantas Cascudo Rodrigues  
**Gerente de Auditoria Interna**

# Visão Geral

R\$ 3.329.078,67

Benefícios Financeiros



Recomendações emitidas em 2022

• 20

Recomendações Implementadas em 2022

• 4

Recomendações em acompanhamento ao fim de 2022

• 16

Horas de Capacitações Realizadas

151

Audidores Capacitados

3

Autoavaliações IA-CM

• 1

## 1. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

No exercício de 2022, a Gerência de Auditoria Interna da Companhia Docas do Rio Grande do Norte emitiu os seguintes documentos:

- a) 07 (sete) Relatórios de Auditoria;
- b) 20 (vinte) recomendações formuladas;
- c) 16 (dezesesseis) Solicitações de Auditoria (SA);
- d) 09 (nove) Notas de Auditoria;
- e) 12 (doze) Demonstrativos de Acompanhamento dos Relatórios de Auditoria Interna, Independente e CGU;
- f) 12 (doze) Relatórios de Acompanhamento dos Processos do TCU;
- g) 01 (um) Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna/2022 e 01 (um) Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/2023;
- h) 01 (um) Parecer da Unidade de Auditoria Interna sobre o Processo de Prestação de Contas da CODERN - exercício de 2021.

Todos os relatórios de auditoria expedidos foram encaminhados ao Conselho de Administração, Conselho Fiscal, Comitê de Auditoria Estatutário, ao Diretor Presidente da Companhia, bem como aos Diretores das respectivas áreas auditadas, os quais são listados a seguir:

### Relatório de Auditoria Interna nº 001/2022: Avaliação de Desempenho

Ação: 2 - Unidade: CODERN

Pontos de Auditoria: 1      Baixados: 0      Pendentes: 1

RAI 001/2021	Grau de risco		
	Alto	Médio	Baixo
Pontos Levantados	0	1	0
Pontos Pendentes	0	1	0

### Relatório de Auditoria Interna nº 002/2022: Licenças Ambientais

Ação 4 - Unidade: CODERN

Pontos de Auditoria: 1      Baixados: 1      Pendentes: 0

RAI 002/2021	Grau de risco		
	Alto	Médio	Baixo
Pontos Levantados	0	1	0
Pontos Pendentes	0	0	0

**Relatório de Auditoria Interna nº 003/2022: Desfazimento de Bens**

Ação: 3 - Unidade: CODERN

Pontos de Auditoria: 1      Baixados: 0      Pendentes: 1

RAI 003/2021	Grau de risco		
	Alto	Médio	Baixo
Pontos Levantados	0	1	0
Pontos Pendentes	0	1	0

**Relatório de Auditoria Interna nº 004/2022: Atualizações Tarifárias**

Ação: 4 - Unidade: APMC

Pontos de Auditoria: 2      Baixados: 1      Pendentes: 1

RAI 004/2021	Grau de risco		
	Alto	Médio	Baixo
Pontos Levantados	2	0	0
Pontos Pendentes	1	0	0

**Relatório de Auditoria Interna nº 005/2022: Processo Licitatório**

Ação: 7 - Unidade: CODERN

Pontos de Auditoria: 2      Baixados: 2      Pendentes: 0

RAI 005/2021	Grau de risco		
	Alto	Médio	Baixo
Pontos Levantados	2	0	0
Pontos Pendentes	0	0	0

**Relatório de Auditoria Interna nº 006/2022: Contribuições Sociais**

Ação: 6 - Unidade: CODERN

Pontos de Auditoria: 6      Baixados: 0      Pendentes: 6

RAI 006/2021	Grau de risco		
	Alto	Médio	Baixo
Pontos Levantados	1	5	0
Pontos Pendentes	1	5	0

**Relatório de Auditoria Interna nº 007/2022: Licenças Ambientais**

Ação: 7 - Unidade: APMC

Pontos de Auditoria: 7      Baixados: 0      Pendentes: 7

RAI 007/2021	Grau de risco		
	Alto	Médio	Baixo
Pontos Levantados	1	6	0
Pontos Pendentes	1	6	0

## 2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

### 2.1. Composição dos Recursos Humanos

A composição da Auditoria Interna da CODERN, para a execução de suas atividades, dispõe da seguinte estrutura de pessoal:

Quadro 01: equipe técnica da GEAUDI.

Nome	Função	Cargo	Formação Acadêmica	Período de Atuação
Anna Cláudia Oliveira Kiermes Tavares	-	Analista Portuário	Bacharel em Administração	18/08/2022 a 31/12/2022
Fernanda Nunes Dantas Cascudo Rodrigues	Gerente de Auditoria	Analista Portuário	Mestre em Ciência Contábeis	01/01/2022 a 31/12/2022
Natali Florêncio de Souza Barbosa	-	Analista Portuário	Bacharel em Administração	01/01/2022 a 31/12/2022
Rejane Maria Marinho Maia	-	Analista Portuário	Bacharel em Administração	01/01/2022 a 27/06/2022

Fonte: elaboração própria (2023).

Quadro 02: alocação efetiva da força de trabalho em 2022.

Ação	Processos / Atividades	Unidade	Executado		Total
1	Licenças Ambientais	CODERN	10/01/2022	16/03/2022	230
2	Avaliação de Desempenho	CODERN	12/01/2022	14/03/2022	211
3	Desfazimento de Bens	CODERN	07/03/2022	28/04/2022	281
4	Avaliações Tarifárias	APMC	28/03/2022	25/05/2022	361
5	Parecer da Prestação de Contas	CODERN	13/05/2023	04/07/2023	180
6	Contribuições Sociais	CODERN	05/09/2022	16/11/2022	299
7	Processo Licitatório	CODERN	30/05/2022	22/07/2022	384
8	Licenças Ambientais	APMC	24/10/2022	29/12/2022	208
<b>TOTAL DE HORAS</b>					<b>2155</b>

Fonte: elaboração própria (2023).

### 3. DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS, E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2022

#### 3.1. Trabalhos de Auditoria Realizados

Após a reformulação do PAINT/2022, constaram do plano 08 ações de auditoria que foram executadas, gerando a emissão 07 relatórios de auditoria interna e 01 parecer de conformidade.

#### 3.2. Trabalhos de Auditoria Não Concluídos

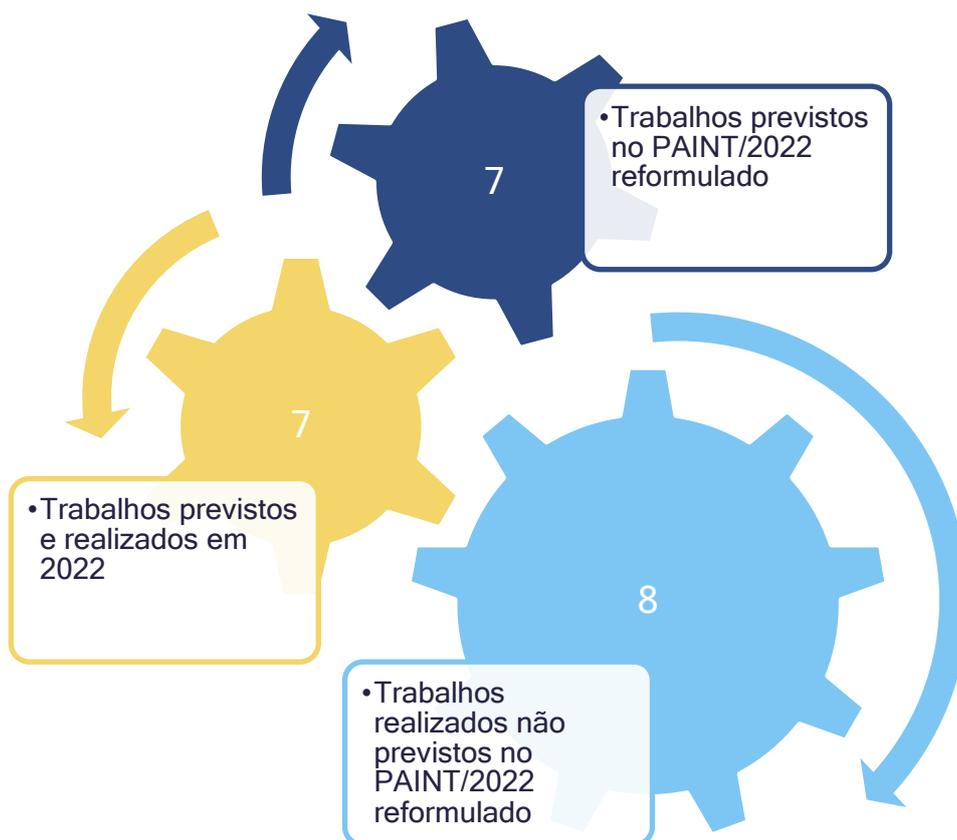
Todos os trabalhos de auditoria iniciados em 2022 foram concluídos.

#### 3.3. Trabalhos de Auditoria Não Realizados

Os 03 (três) trabalhos de auditoria não realizados do PAINT/2022 foram suprimidos na reformulação do plano e constam do PAINT/2023.

#### 3.4. Trabalhos de Auditoria Realizados sem previsão no PAINT/2022

Foram emitidas 08 (oito) notas de auditoria em atendimento a solicitações do Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria Estatutário.



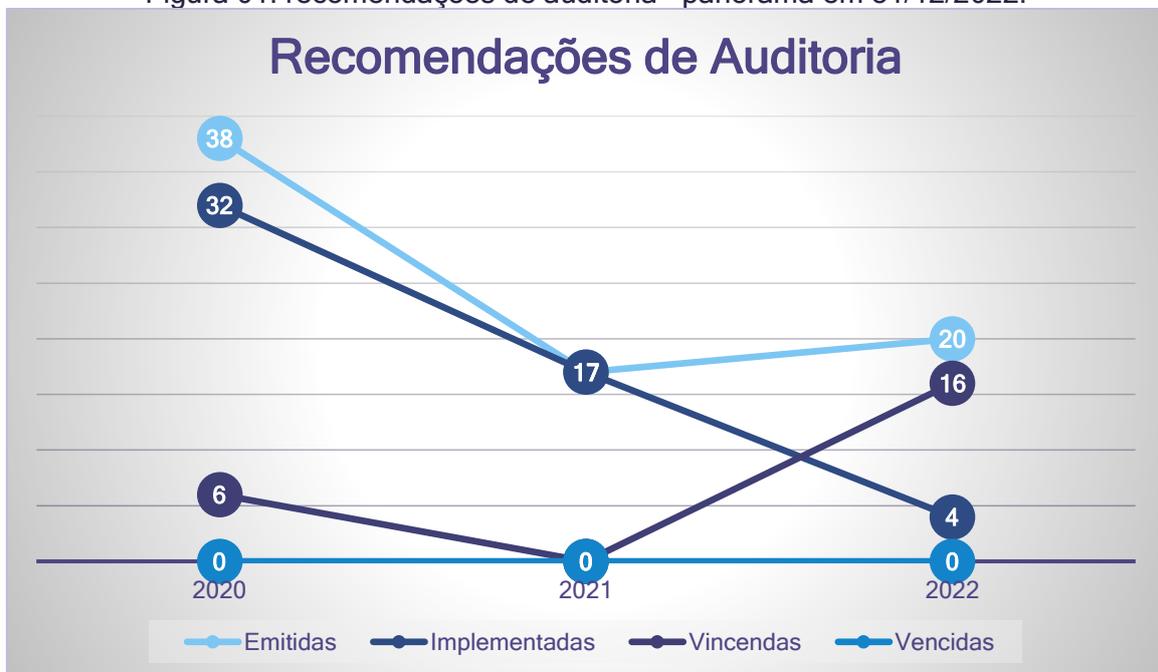
#### 4. DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

Quadro 03: recomendações de auditoria - panorama em 31/12/2022.

Exercício	Emitidas	Implementadas	Vincendas	Vencidas
2020	38	32	6	0
2021	17	17	0	0
2022	20	4	16	0

Fonte: elaboração própria (2023).

Figura 01: recomendações de auditoria - panorama em 31/12/2022.



## **5. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS**

Os trabalhos realizados em 2022 pela Gerência de Auditoria Interna (GEAUDI) da Companhia Docas do Rio Grande do Norte (CODERN) foram executados em consonância com o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT/2022, que foi aprovado em 25/01/2022 pelo Conselho de Administração da CODERN, por meio da Deliberação CONSAD nº 005/2022.

Com a redução em 50% do quantitativo de auditores lotados no setor, ocorrida em 27/06/2022, houve a necessidade de reformulação do plano, com a supressão de 03 (três) trabalhos de auditoria, reduzindo assim o quantitativo de 11 (onze) ações de auditoria para 8 (oito). Deste modo, em 29/09/2022, foi aprovado o Plano Anual de Auditoria Interna PAINT/2022 - reformulado, através da Deliberação CONSAD nº 031/2022.

Ao longo do citado exercício, foram executadas as 08 (oito) ações que constaram do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT/2022 - reformulado, resultando na elaboração de 07 (sete) Relatórios de Auditoria Interna e 01 (um) Parecer de Conformidade sobre a Prestação de Contas, bem como na edição de 09 (nove) Notas de Auditoria, sendo 08 (oito) elaboradas em atendimento à demandas não previstas no Plano Anual.

Do quantitativo de 20 (vinte) pontos de auditoria levantados em 2022, 04 (quatro) tiveram seu monitoramento concluído, o que representa 20,00% das não conformidades levantadas, restando pendentes 16 (dezesesseis) pontos, que se encontram em monitoramento (80,00% dos pontos).

Para o exercício de 2022, as auditorias realizadas junto ao Porto de Natal/Sede tiveram seu foco voltado para as áreas Administrativa, Compras e Licitações, Gestão Ambiental, Patrimonial, Financeira e de Recursos Humanos. No tocante à unidade da Administração do Porto de Maceió (APMC), foram efetuadas auditorias nas temáticas de Atualizações Tarifárias (Comercial) e Licenças Ambientais. A APMC permanece como a unidade sob jurisdição da CODERN que necessita de maior aprimoramento de seus controles. Citamos como pontos mais críticos para a unidade o envelhecimento de seu corpo técnico, sem perspectiva de substituição (haja vista a não realização de concurso público ao longo dos últimos 30 anos), o que enseja na continuidade da utilização de mão-de-obra supletiva (via sindicato). Para a unidade da Gerência do Terminal Salineiro

de Areia Branca (GERTAB) não foram efetuados trabalhos em 2022, concentrando-se as atividades no monitoramento dos pontos de auditoria pendentes de exercícios anteriores.

Em 18/08/2022, foi lotada na GEAUDI uma nova Analista Portuário com formação em Administração. Neste sentido, ao longo dos meses de setembro e outubro a referida empregada foi treinada e capacitada, executando seu primeiro trabalho no setor no decorrer dos meses de novembro e dezembro.

Em 2022, foram realizados 15 (quinze) cursos pela equipe da GEAUDI, totalizando 151 horas de cursos no exercício, tendo todos os auditores, individualmente, cumprido o estabelecido na IN nº 9/2018 da CGU, com destaque para o *Curso de Processo de Auditoria no Sistema e-Aud* e o curso *Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental*.

Ainda em 2022, foram aprovados a Política de Elaboração, Armazenamento e Acesso aos Papéis de Trabalho, o Plano de Negócios da Gerência de Auditoria Interna da Companhia Docas do Rio Grande do Norte (CODERN), bem como a Norma de Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna. Atualizamos, ainda, o Plano de Desenvolvimento Individual dos empregados lotados no setor para o biênio 2023-2024.

Em que pese as dificuldades encontradas ao longo do exercício de 2022, foi possível a esta unidade de auditoria desempenhar suas atividades, objetivando contribuir para a melhoria dos processos e controles internos da CODERN.

## 6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Em 2022, foram realizados 15 (quinze) cursos pela equipe da GEAUDI, totalizando 151,00 horas de cursos no exercício, tendo todos os empregados, individualmente, cumprido o estabelecido na IN nº 5/2021 da CGU.

Os Quadros 05 e 06 demonstram os quantitativos de horas, carga horária, quantidades de auditores e temáticas dos cursos realizados.

Quadro 04: quantitativo de cursos e horas realizados por auditor.

	Quantitativo de cursos	Quantitativo de Horas
Anna Claudia de Oliveira Kiermes Tavares	4	52:00
Fernanda Nunes Dantas Cascudo Rodrigues	6	55:00
Natali Florêncio de Souza Barbosa	5	48:00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>151:00</b>

Fonte: elaborado pela GEAUDI (2023).

Quadro 05: cursos e treinamentos realizados em 2022 pela equipe da GEAUDI.

Cursos	Quantidade de Auditores	Realizado por	Carga Horária	Temas
Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	3	CGU	30:00	e-Aud
Compras Públicas e Nova Lei de Licitações	1	CONACI	01:00	Licitações
Apresentação do Resultado do Diagnóstico Programa Nacional de Prevenção à Corrupção	2	CONACI	02:00	Prevenção à Corrupção
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	2	ENAP	16:00	Auditoria
Introdução à lei brasileira de proteção de dados pessoais	1	ENAP	10:00	LGPD
Boas Práticas de Governança e Integridade 1	3	MINFRA	03:00	Governança
Boas Práticas de Governança e Integridade 2	3	MINFRA	03:00	Governança

Fonte: elaborado pela GEAUDI (2023).

## 7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO

Foram contabilizados 20 (vinte) benefícios do trabalho de auditoria no exercício de 2022, todos relacionados à dimensão *Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos com repercussão Tático/Operacional*, sendo 05 (cinco) financeiros e 15 (quinze) não financeiros. Nos quadros 06 e 07 detalhamos os benefícios levantados ao longo do exercício:

Quadro 06: relação de benefícios financeiros auferidos em 2022.

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Gestora	Valor Bruto (R\$)
1278583	Recuperação de valores bloqueados nas contas da CODERN oriundos de bloqueios judiciais da APMC	Administração do Porto de Maceió	R\$ 833.638,63
1389281	Implantação de controle: contratação de laudo pericial para a unidade GERTAB.	Coordenadoria de Meio Ambiente, Saúde e Segurança Ocupacional	R\$ 91.062,30
1392416	Reembolso das parcelas do PERT à CODERN (pela unidade APMC)	Administração do Porto de Maceió	R\$ 735.197,25
1395857	Alienação de Bens inservíveis da GERTAB	Gerência do Terminal Salineiro de Areia Branca	R\$ 398.869,54
Const10-RAI10/18	Efetiva cobrança de tarifa pela utilização de energia elétrica no Porto de Natal	Gerência de Infraestrutura e Suporte Operacional	R\$1.270.310,95
<b>Total de Pontos com Benefícios Financeiros</b>		<b>5</b>	<b>R\$3.329.078,67</b>

Fonte: elaborado pela GEAUDI (2023).

Quadro 07: relação de benefícios não financeiros auferidos em 2022.

Id da Tarefa	Título da Tarefa	Unidade Gestora	Valor Bruto (R\$)
1165499	Elaboração de Termos de Responsabilidade dos Bens do Patrimônio	Administração do Porto de Maceió	Não Financeiro
1177254	Implantação de novo controle: sistema para acompanhamento dos processos judiciais	Administração do Porto de Maceió	Não Financeiro
1184347	Utilização de novo controle interno: sistema informatizado	Administração do Porto de Maceió	Não Financeiro
1205564	Implantação de novo controle: atualização monetária dos bloqueios judiciais	Administração do Porto de Maceió	Não Financeiro
1244630	Utilização do sistema SEI para gestão processual na APMC	Administração do Porto de Maceió	Não Financeiro
1385078	Criação de rotina de supervisão da elaboração das análises/composições/conciliações contábeis.	Gerência de Recursos Financeiros	Não Financeiro
1389170	Alocação de recursos humanos em área estratégica	Diretoria da Presidência	Não Financeiro

1389178	Criação de cronograma de elaboração do planejamento formal de compras e contratações	Gerência Administrativa	Não Financeiro
1389186	Criação de comissão para acompanhamento das atualizações tarifárias da APMC	Administração do Porto de Maceió	Não Financeiro
1389194	Criação de checklist para acompanhamento do fluxo do processo de TPR	Coordenadoria de Conformidade e Gestão de Riscos	Não Financeiro
1389210	Elaboração de Normativo Interno de Planejamento e Gerenciamento das Contratações - PGC da APMC	Administração do Porto de Maceió	Não Financeiro
1389217	Elaboração de checklist para utilização da norma de bloqueios e depósitos judiciais da CODERN	Administração do Porto de Maceió	Não Financeiro
1389223	Implantação de controle: contratação de Seguro para Contrato de arrendamento	Administração do Porto de Maceió	Não Financeiro
1389291	Melhorias efetuadas na infraestrutura do almoxarifado da GERTAB	Gerência do Terminal Salineiro de Areia Branca	Não Financeiro
1389296	Melhorias na organização física dos bens do almoxarifado da GERTAB	Gerência do Terminal Salineiro de Areia Branca	Não Financeiro
<b>Total de Pontos com Benefícios Não Financeiros</b>		<b>15</b>	

Fonte: elaborado pela GEAUDI (2023).

## 8. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

Em 2022, foi realizada autoavaliação interna do modelo de capacidade em auditoria *Internal Audit Capability Model (IA-CM)* pela Gerência de Auditoria Interna da CODERN. Desta análise, foram detectados os KPAs ainda não implantados na GEAUDI. Assim, com o intuito de alcançar o nível 2 do referido modelo foi elaborado o Plano de Negócios desta Gerência de Auditoria Interna, o qual busca também aprimorar a qualidade dos trabalhos executados.

Ainda com relação ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da GEAUDI, apresentam-se 08 (oito) indicadores de desempenho acompanhados pela Gerência, 06 (seis) dos quais seguem proposta formulada pela Controladoria-Geral da União\*, sendo:

Quadro 08: indicadores de desempenho do PGMQ.

Indicador	Periodicidade	Forma de Aferição	Explicação
Cumprimento do PAINT	Mensal e Anual	Quantidade de ações de auditoria realizadas/quantidade de auditorias programadas	Permite acompanhar a execução das ações previstas e corrigir rumos se necessário. Su- bsidiário possível revisão do PAINT
Tempo médio de realização das auditorias*	Anual	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 - <i>apoia a avaliação sobre a tempestividade das entregas da auditoria</i>
HH médio das auditorias*	Anual	HH Utilizado / Auditorias Realizadas	HH médio alocado aos trabalhos de auditoria - <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*	Anual	HH Alocado ao PAINT / HH Total	Percentual de trabalhos de auditoria na composição do PAINT - <i>apoia a tomada de decisão sobre a alocação da capacidade operacional da UAIG -</i>
Eficácia das recomendações*	Trimestral	Recomendações Atendidas / Recomendações Emitidas	Percentual de recomendações emitidas efetivamente implementadas pela gestão - <i>apoia a avaliação sobre a qualidade e a exequibilidade das recomendações obtidas -</i>
Benefícios financeiros*	Anual	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*	Anual	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>

Nível de satisfação dos auditados	Ao final de cada auditoria	Feedback através dos questionários de avaliação do nível de satisfação dos auditados Aprovação / Universo de respostas	Permite tomar conhecimento do nível de satisfação dos auditados e dos pontos a melhorar para providenciar ajustes necessários
-----------------------------------	----------------------------	---	---

Fonte: elaborado pela GEAUDI com base na CGU (2023).

Nos tópicos a seguir apresenta-se o resultado dos indicadores.

## 8.1. Indicador de Cumprimento do PAINT

**Meta:** 100% de cumprimento do PAINT

A GEAUDI elabora mensalmente indicador que apresenta o *status* de cumprimento do PAINT, possibilitando a readequação dos trabalhos, se necessário. O referido indicador apresentou a seguinte evolução ao longo do exercício de 2022, com 100% dos trabalhos previstos executados ao final do período:

Quadro 09: indicadores de desempenho do PGMQ.

Mês	Percentual de Execução
janeiro	0%
fevereiro	0%
março	17%
abril	25%
maio	33%
junho	33%
julho	55%
agosto	55%
setembro	75%
outubro	88%
novembro	88%
dezembro	100%

Fonte: elaborado pela GEAUDI (2023).

## 8.2. Tempo Médio de Realização das auditorias

**Meta:** quantitativo de dias  $\leq 60$  dias.

Este indicador afere o **Tempo médio, em dias, entre a data de conclusão e a data de início das auditorias.**

Em 2022, mensuramos em 63 (sessenta e três) dias em média o prazo de execução dos trabalhos de auditoria (que geraram a emissão de relatórios). Em 2021, apurou-se 53 (cinquenta e três) dias de média. Assim, observa-se que em 2022 houve aumento no

número de dias para a realização dos trabalhos. A saída de empregado lotado na auditoria, com a respectiva entrada de novo colaborador exerceu influência no citado aumento.

### 8.3. HH Médio alocado aos Trabalhos de Auditoria

**Meta:** Média Prevista no PAINT (para 2022 = 257 dias)

Este indicador mensura o **HH médio alocado aos trabalhos de auditoria**, comparando o HH utilizado nos trabalhos de auditoria *versus* o quantitativo de auditorias realizadas.

Em 2022, o HH médio executado foi de 282 horas por trabalho de auditoria, representando um percentual de 9,71% a mais que o previsto (257 horas). Destacamos o que o aumento das horas de execução da atividade de supervisão se deu em função da realização de auditorias em novas temáticas para os empregados lotados no setor, bem como pela necessidade de um maior acompanhamento dos trabalhos executados pela nova colaboradora lotada na GEAUDI. No Quadro 10 apresenta-se o resultado do indicador.

Quadro 10: indicadores de desempenho do PGMQ.

07 auditorias executadas	HH Previsto PAINT	HH Executado	Resultado	Média Prevista	Média Executada
Horas Totais das auditorias	1800	1975	9,71%	257	282
Horas de Execução	1500	1559	3,93%	214	223
Horas de Supervisão	300	416	38,60%	43	59

Fonte: elaborado pela GEAUDI (2023).

### 8.4. Alocação da Capacidade Operacional em Trabalhos de Auditoria

**Meta:** Percentual igual ou superior ao Previsto no PAINT (para 2022  $\geq 52,69\%$ )

Este indicador mensura o **Percentual de trabalhos de auditoria na composição do PAINT**. Para o exercício, foi alocado o percentual de 52,69% no Plano Anual de Auditoria Interna para trabalhos de auditoria. Após reformulação, este percentual caiu para 46,09%, ficando aquém da meta estabelecida. A diminuição do percentual de 52,69% para 46,09% se deu em função da redução de auditorias previstas em função da necessidade de reformulação do plano.

## 8.5. Eficácia das Recomendações

**Meta:** 70% das recomendações concluídas em menos de 12 meses.

O indicador referido mede o **Percentual de recomendações emitidas efetivamente implementadas pela gestão**. Como a implantação das recomendações é dinâmica e sofre alterações mês após mês, adotamos o padrão de mensurar o tempo médio de implantação das recomendações considerando os trimestres após a emissão dos relatórios, de forma a possibilitar a mesma comparação de tempo entre os trabalhos, tornando o indicador estático para cada trimestre analisado.

Assim, o parâmetro trimestral da análise da eficácia das recomendações considera se o ponto foi atendido no primeiro, segundo, terceiro, quarto trimestre ou se apenas um ano após a emissão do relatório.

Com relação aos resultados, foram emitidos 09 (nove) relatórios de auditoria no período de outubro de 2021 a outubro de 2022. Incorporou-se à medição os relatórios emitidos no último bimestre de 2021 (RAI 009/2021 e RAI 011/2021), pois os trimestres de atendimento desses relatórios iniciaram apenas em 2022. Já os relatórios emitidos em novembro e dezembro de 2022 possuem um prazo muito curto para mensuração da eficácia (apenas o primeiro trimestre), interferindo nos resultados dos trimestres que ainda não transcorreram, motivo pelo qual só comporão a análise do indicador do próximo exercício.

Figura 02: eficácia das recomendações - 2022.



Fonte: elaborado pela GEAUDI (2022).

Pela análise do indicador, disposto no gráfico acima, 12 (doze) meses após a emissão dos relatórios, o percentual de eficácia perfaz o quantum de 64,29%, encontrando-se abaixo da meta estabelecida.

## 8.6. Benefícios Financeiros

Em 2022, foi alcançado o quantitativo de R\$3.329.078,67, relativo à 05 (cinco) pontos de auditoria, com média de R\$ 665.815,73 por ponto levantado. Em 2021, foi mensurado o total de R\$ 1.309.148,89 relativo à 03 (três) recomendações implantadas, com média de R\$ 436.382,96. Assim, observa-se que houve aumento na quantidade de pontos com benefícios financeiros entre os exercícios (passando de 03 para 05 pontos), no montante apurado, bem como na média do valor do benefício por ponto. No quadro a seguir apresentamos a evolução de 2022 em relação a do exercício anterior.

Quadro 11: evolução dos benefícios financeiros.

Ano	Benefícios Financeiros	Qtd Recomendações	Média
2022	R\$ 3.329.078,67	5	R\$ 665.815,73
2021	R\$ 1.309.148,89	3	R\$ 436.382,96
<b>Evolução</b>	154%	167%	38,60%

Fonte: elaborado pela GEAUDI (2023).

## 8.7. Benefícios Não Financeiros

Em 2022, foram concluídos 30 (trinta) pontos de auditoria, dos quais 15 (quinze) geraram a quantificação de benefícios não financeiros, representando 50,00% dos pontos concluídos. Assim, metade das recomendações emitidas possuem evidências de melhorias para as áreas.

## 8.8. Indicador do nível de satisfação dos auditados (*feedback*)

**Meta:** 75% responder “Concordo Totalmente” ou “Concordo em maior parte”

Para cada um dos 07 (sete) trabalhos de auditoria foi solicitado *feedback* aos gestores e participantes da auditoria. A GEAUDI recebeu 11 (onze) *feedbacks*, com 88% dos respondentes indicando que “Concorda Totalmente” com o item avaliado.

O resultado geral da análise segue demonstrada na Figura 03.

Figura 03: feedback dos auditados.



Fonte: elaborado pela GEAUDI (2023).

## 9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ressaltamos que todos os trabalhos e capacitações realizadas ao longo do exercício de 2022 tiveram como foco agregar valor à gestão, buscando auxiliar a Companhia na consecução de seus objetivos estratégicos, na melhoria do sistema de controle interno e na identificação dos principais riscos da CODERN.

Assim, a Gerência de Auditoria Interna da Codern, a partir dos trabalhos realizados no exercício, registra e publica, por meio deste Relatório Anual de Auditoria Interna, as ações executadas em 2022, atendendo à Instrução Normativa SFC nº 5/2021.

Natal, 24 de março de 2023.

Fernanda Nunes Dantas Cascudo Rodrigues  
**Gerente de Auditoria Interna**



COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE  
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

**DELIBERAÇÃO Nº 013 DE 23 DE MARÇO DE 2023.**

**O CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO DA COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE - CODERN**, no uso das atribuições legais e estatutárias e, de acordo com o decidido na **709ª Reunião Ordinária**, realizada nesta data, e com base no Inciso XVIII, do Art. 48,

**DELIBERA:**

I. Aprovar o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna da CODERN – RAIN/2022, com a apresentação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna efetivados no exercício 2022, no âmbito da Companhia Docas do Rio Grande do Norte (CODERN), em conformidade com a Instrução Normativa nº 05/2021/CGU.

**EUCLIDES BANDEIRA DE SOUZA NETO**

Presidente do Conselho

**RODOLFO GOMES BENEVENUTO**

Conselheiro

**WELLINGTON RODRIGUES DE OLIVEIRA**

Conselheiro



Documento assinado eletronicamente por **Rodolfo Gomes Benevenuto, Conselheiro(a) representante do Ministério da Economia**, em 24/03/2023, às 10:03, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



Documento assinado eletronicamente por **Wellington Rodrigues de Oliveira, Conselheiro(a) representante da classe dos trabalhadores**, em 24/03/2023, às 11:41, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



Documento assinado eletronicamente por **Euclides Bandeira de Souza Neto, Presidente do CONSAD**, em 24/03/2023, às 12:46, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://super.transportes.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&acao\\_origem=documento\\_conferir&lang=pt\\_BR&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **6955003** e o código CRC **4FCFAAE9**.



**Referência:** Processo nº 50902.001122/2023-22



SEI nº 6955003

Av. Eng. Hildebrando de Gois, 220 - Bairro Ribeira  
Natal/RN, CEP 59010-700  
Telefone: 4005-5320