



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



# **Plano Anual de Auditoria Interna**

## **PAINT 2021**

**Aprovado através da Deliberação CONSAD nº 006, de 26 de janeiro de 2021**



### Lista de Abreviaturas e Siglas

AA – Alta Administração  
APMC – Administração do Porto de Maceió  
DAF – Diretoria Administrativa e Financeira  
DP – Diretoria da Presidência  
DTC – Diretoria Técnica-Comercial  
CGU – Controladoria Geral da União  
COAUD – Comitê de Auditoria Estatutário  
CODERN – Companhia Docas do Rio Grande do Norte  
CONFIS – Conselho Fiscal  
CONSAD – Conselho de Administração  
GEAUDI – Gerência de Auditoria Interna  
MINFRA – Ministério da Infraestrutura  
MR – Matriz de Riscos  
OE – Objetivos Estratégicos  
ON – Obrigação Normativa  
PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna  
PDZ – Plano de Desenvolvimento e Zoneamento  
PGMQ – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade  
RAINT – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna  
SIC – Serviço de Informação ao Cidadão  
TI – Tecnologia da Informação  
TCU – Tribunal de Contas da União



## SUMÁRIO

<b>1. INTRODUÇÃO.....</b>	<b>1</b>
<b>2. DA ENTIDADE.....</b>	<b>1</b>
<b>3. DA AUDITORIA INTERNA .....</b>	<b>1</b>
3.1. Equipe Técnica .....	1
3.2. Estrutura Física .....	2
<b>4. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT .....</b>	<b>2</b>
4.1. Trabalhos a serem realizados em função do grau de risco (Matriz de Risco – MR).....	3
4.2. Trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa (Obrigação Normativa – ON) .....	4
4.3. Trabalhos a serem realizados considerando a expectativa da alta administração (AA), os objetivos estratégicos da organização (OE) e a Matriz de Riscos dos processos organizacionais (MR) .....	4
<b>5. RISCOS E RESTRIÇÕES ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT.....</b>	<b>8</b>
<b>6. OUTRAS ATRIBUIÇÕES DA GEAUDI .....</b>	<b>8</b>
<b>7. TRATAMENTO ÀS DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS.....</b>	<b>8</b>
<b>8. DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE .....</b>	<b>8</b>
<b>9. CAPACITAÇÕES.....</b>	<b>9</b>
<b>10. RELAÇÃO DE APÊNDICES .....</b>	<b>9</b>
<b>APÊNDICES.....</b>	<b>10</b>
Apêndice I – Processos Auditáveis selecionados ao PAINT 2021 .....	11
Apêndice II – Processos Auditáveis por Unidade e Risco.....	12
Apêndice III – Quantidade de Homens-Hora de Auditores e Cronograma de Auditorias e Trabalhos .....	14
Apêndice IV – Detalhamento das ações de Auditoria Interna previstas .....	16
Apêndice V – Descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.....	38

## 1. INTRODUÇÃO

Em conformidade com a Instrução Normativa CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, a Gerência de Auditoria Interna (GEAUDI) da Companhia Docas do Rio Grande do Norte (CODERN) apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), que contempla o planejamento das ações da Auditoria para o exercício de 2021.

O PAINT 2021 tem por finalidade definir macroprocessos e processos a serem trabalhados no exercício, por meio de procedimentos com enfoque técnico, objetivo, ordenado, sistemático e disciplinado, e aborda ações que a GEAUDI considera relevantes para o fortalecimento da gestão da CODERN.

## 2. DA ENTIDADE

A Companhia Docas do Rio Grande do Norte (CODERN) é uma empresa pública, vinculada ao Ministério da Infraestrutura, regida pelo seu Estatuto Social e pelas disposições legais que lhe são aplicáveis. Tem por finalidade exercer as funções de autoridade portuária no âmbito de seus portos organizados no estado do Rio Grande do Norte – Porto de Natal e Porto de Areia Branca (Terminal Salineiro de Areia Branca) e, por força de delegação do Governo Federal, o Porto de Maceió, do Estado de Alagoas, em consonância com as políticas públicas setoriais formuladas pelo Ministério ao qual se vincula.

## 3. DA AUDITORIA INTERNA

A Gerência de Auditoria Interna da CODERN encontra-se subordinada ao Conselho de Administração, e administrativamente ao dirigente máximo da Companhia. A sua vinculação técnica encontra-se estabelecida nos dispositivos do Decreto nº 3.591 (alterado pelo Decreto nº 4.304, de 16/07/2002), artigo 15, em que recebe orientação normativa e supervisão técnica do sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, prestando apoio aos órgãos e às unidades que o integram.

O Estatuto da Auditoria Interna foi aprovado conforme Deliberação nº 029/2020 do Conselho de Administração da CODERN, datada de 29 de outubro de 2020, e dispõe, dentre outros aspectos, sobre as finalidades, competências e estrutura do órgão de auditoria interna da CODERN.

### 3.1. Equipe Técnica

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
Fernanda N Dantas Cascudo Rodrigues	Gerente de Auditoria	Analista Portuária – Contabilidade
Natali Florêncio de Souza Barbosa	Auditor Interno	Analista Portuária – Administração
Paulo Alfredo Medeiros da Fonseca	Auditor Interno	Analista Téc. Adm. I – Engenharia
Rejane Maria Marinho Maia	Auditor Interno	Analista Portuária – Administração

Fonte: elaboração própria (2020).

### 3.2. Estrutura Física

A GEAUDI encontra-se fisicamente instalada no Porto de Natal, sendo equipada com imobilizado e materiais suficientes para o desenvolvimento de suas atividades. A partir da implantação do sistema Sei (MINFRA) no âmbito da CODERN, passou a utilizar o sistema para envio de suas solicitações de auditoria.

Iniciará no último trimestre de 2020 o uso do sistema e-Aud da CGU para monitoramento dos pontos de auditoria interna.

## 4. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), exercício de 2021, conforme previsto no §2º do art. 15 do Decreto nº 3.591/2000, e considerando as regras estabelecidas na Instrução Normativa CGU nº 09/2018, observa as seguintes premissas:

- i. Trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos;
- ii. Trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração, por se correlacionarem com os Objetivos Estratégicos da Organização (dispostos no Planejamento Estratégico 2020-2024) ou por outros motivos que não a avaliação de riscos;
- iii. Previsão de capacitação para os empregados lotados na Auditoria;
- iv. Previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela Unidade Auditada;
- v. Previsão da atividade de acompanhamento das demandas e processos dos órgãos de controle (CGU e TCU);
- vi. Previsão da atividade de assessoramento aos órgãos colegiados da CODERN (CONSAD, CONFIS e COAUD);
- vii. Previsão das atividades correlatas ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

A CODERN aprovou em 26/05/2020 a sua Matriz de Risco institucional, no entanto essa não definiu os Macroprocessos e Processos da instituição. Neste sentido, a Unidade de Auditoria Interna da Companhia elaborou Matriz de Risco própria para embasar a seleção dos processos auditáveis, tendo levantado 11 (onze) Macroprocessos e 63 (sessenta e três) Processos existentes no âmbito da CODERN, cujo detalhamento é exposto no Apêndice V deste documento.

Como parte do processo de formulação deste planejamento, submetemos à Matriz de Riscos levantada pela GEAUDI à apreciação dos Diretores da Companhia de forma a identificar qual a expectativa dos trabalhos a serem realizados pela GEAUDI ao longo do exercício de 2021, em consonância com o entendimento destes gestores. Repetimos o mesmo processo junto ao Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD).

Por fim, submetemos a proposta do PAINT para análise do Conselho de Administração da CODERN, que em sua 672ª Reunião acatou a seleção de processos apresentada, aprovando o encaminhamento do plano à CGU. Após análise da Controladoria Geral da União, em atendimento a pedido formulado, adicionamos a auditoria de Passivos (em conjunto com a auditoria de Provisões e Contingências), fechando assim o PAINT 2021.

Com base nas indicações referidas (Alta Administração – AA), na necessidade de realização de trabalhos por força normativa (Obrigação Normativa – ON), no grau de risco que os processos possuem (Matriz de Risco – MR) e como se correlacionam com o planejamento estratégico da CODERN (Objetivos Estratégicos – OE), formulamos o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), para o exercício de 2021, o qual detalhamos nos tópicos a seguir:

#### 4.1. Trabalhos a serem realizados em função do grau de risco (Matriz de Risco – MR)

A Matriz de Risco elaborada pela GEAUDI catalogou 13 (treze) processos com risco alto, conforme consta do Quadro 02 abaixo.

Quadro 02: processos com grau de risco alto

	Processo	Nota	Grau de Risco
4.4.2	Ata de Registro de Preços	3,7333	alto
1.2.5	Serviço de informação ao cidadão (SIC)	3,6667	alto
3.1.1	Infraestrutura Portuária	3,6667	alto
4.1.9	Remuneração Variável para Dirigentes	3,6667	alto
4.1.12	Avaliação de Desempenho	3,6667	alto
4.2.1	Governança de TI	3,6667	alto
4.4.1	Planejamento Anual de Compras e Contratações	3,6667	alto
2.1.3	Pré-qualificação de Operador Portuário	3,6000	alto
4.1.5	Lotação e Transferência funcional	3,6000	alto
4.2.3	Monitoramento e Suporte de TI	3,6000	alto
4.3.10	Transações com Partes Relacionadas	3,6000	alto
1.2.6	Conflitos de interesse	3,5333	alto
4.6.3	Desfazimento de Bens	3,5333	alto

Fonte: elaboração própria (2020).

Foram escolhidos 08 (oito) processos com o mais alto grau de risco para serem analisados a longo do exercício de 2021, conforme capacidade técnica e de pessoal da GEAUDI, considerando os processos que, além de possuírem alto grau de risco, correlacionam-se com demanda da Alta Administração (AA), com os Objetivos Estratégicos da Companhia (OE) ou são Obrigações Normativas (ON).

Quadro 03: seleção de processos em função do grau de risco

	Processo	Critério de Seleção
4.4.2	Ata de Registro de Preços	AA; MR; OE
3.1.1	Infraestrutura Portuária	AA; MR; OE
4.1.9	Remuneração Variável para Dirigentes	AA; MR
4.2.1	Governança de TI	AA; MR
4.4.1	Planejamento Anual de Compras e Contratações	AA; MR; OE
2.1.3	Pré-qualificação de Operador Portuário	AA; MR

4.2.3	Monitoramento e Suporte de TI	AA; MR
4.3.10	Transações com Partes Relacionadas	AA; MR; ON

Fonte: elaboração própria (2020).

#### **4.2. Trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa (Obrigação Normativa – ON)**

O processo *Previdência Complementar* será realizado em atendimento à obrigação normativa constante na Resolução CGPAR nº 09, de 10 de maio de 2016, com foco na conformidade dos pagamentos, sendo este o aspecto legal do referido dispositivo passível de realização pela GEAUDI, ao passo que o processo *Prestação de Contas* observa a exigência disposta no Decreto nº 3.591/2000 (art. 15, parágrafo 6º), gerando a emissão de um Parecer de Conformidade do processo do Relatório de Gestão da CODERN.

Por fim, o processo *Transações com Partes Relacionadas* constará do rol de processos a auditar em atendimento também ao disposto na Lei nº 13.303/2016, art. 24, inciso VII, bem como em observância à solicitação do Comitê de Auditoria Estatutário da Companhia.

Quadro 04: seleção de processos em função de obrigação normativa

Processo		Nota	Grau de Risco
4.3.10	Transações com Partes Relacionadas	3,6000	alto
4.1.11	Previdência Complementar	2,9333	médio
1.2.8	Prestação de Contas	2,5333	médio

Fonte: elaboração própria (2020).

#### **4.3. Trabalhos a serem realizados considerando a expectativa da alta administração (AA), os objetivos estratégicos da organização (OE) e a Matriz de Riscos dos processos organizacionais (MR)**

O Quadro 05 dispõe os processos em ordem de risco, informando se estão correlacionados com o planejamento estratégico da Companhia, ou se atendem a alguma expectativa da alta administração:



Quadro 05: elenco dos processos em ordem de risco

Processos		Nota	Grau de Risco	Alinhado com Objetivos Estratégicos?	Critério Alta Administração
4.4.2	Ata de Registro de Preços	3,7333	alto	1	DAF
1.2.5	Serviço de informação ao cidadão (SIC)	3,6667	alto	1	
3.1.1	Infraestrutura Portuária	3,6667	alto	4	DP; DTC
4.1.9	Remuneração Variável para Dirigentes	3,6667	alto	0	DAF
4.1.12	Avaliação de Desempenho	3,6667	alto	1	
4.2.1	Governança de TI	3,6667	alto	0	COAUD
4.4.1	Planejamento Anual de Compras e Contratações	3,6667	alto	4	DAF; DTC
2.1.3	Pré-qualificação de Operador Portuário	3,6000	alto	0	DP; DTC
4.1.5	Lotação e Transferência funcional	3,6000	alto	0	DP
4.2.3	Monitoramento e Suporte de TI	3,6000	alto	0	COAUD
4.3.10	Transações com Partes Relacionadas	3,6000	alto	0	COAUD
1.2.6	Conflitos de interesse	3,5333	alto	0	
4.6.3	Desfazimento de Bens	3,5333	alto	0	
1.1.1	Plano Mestre	3,4667	médio	0	
1.1.2	Plano de Desenvolvimento e Zoneamento (PDZ)	3,4667	médio	0	DTC
4.1.8	Contratação de Estagiários e Menores Aprendizizes	3,4667	médio	0	DP
3.1.2	Segurança Portuária	3,4000	médio	0	DTC
3.1.4	Operação Portuária	3,4000	médio	4	DP; DTC
3.2.1	Gestão Ambiental	3,4000	médio	1	DP
3.2.2	Licenças Ambientais	3,4000	médio	0	DTC
4.1.1	Capacitação	3,4000	médio	1	



4.1.6	Demissões	3,4000	médio	0	DAF
4.1.13	Plano de Carreira, Cargos e Salários	3,4000	médio	0	DP
4.2.5	Sistemas de TI	3,4000	médio	1	COAUD
4.3.5	Retenções	3,4000	médio	0	DAF
4.5.1	Contencioso Trabalhista	3,3333	médio	0	
4.5.2	Emissão de Pareceres	3,3333	médio	0	
4.1.7	Admissões	3,2000	médio	0	
1.2.7	Ouvidoria	3,1333	médio	0	
4.1.11	Previdência Complementar	2,9333	médio	0	DAF
4.1.2	Segurança e Saúde do Trabalho	2,8667	médio	1	
4.4.4	Processo Licitatório	2,6667	médio	1	DAF
1.2.1	Prestação de Contas	2,5333	médio	0	
4.3.2	Custos	2,4667	médio	3	
4.1.4	Cessão, Requisição, Afastamentos e Licenças	2,4000	médio	0	
4.2.4	Planejamento de TI	2,4000	médio	0	DP; COAUD
1.2.4	Cumprimentos das Determinações dos Órgãos de Controle	2,3333	médio	1	
2.1.1	Atualizações Tarifárias	2,3333	médio	2	DTC
4.3.12	Livros Societários	2,3333	médio	0	
1.2.2	Riscos, controles e conformidade	2,2667	médio	1	DTC
3.1.3	Equipamentos Operacionais	2,2667	médio	0	DP
4.2.2	Segurança da Informação	2,2667	médio	0	DAF; COAUD
4.2.6	Contratações de TI	2,2667	médio	0	DAF
4.5.4	Bloqueios e Depósitos judiciais	2,2667	médio	0	COAUD
4.6.2	Recebimento de materiais e serviços	2,2667	médio	1	



4.4.3	Compra Direta	2,2000	médio	1	DAF
1.1.3	Planejamento Estratégico	2,1333	médio	0	DP
4.1.10	Contribuições Sociais	2,1333	médio	0	DAF
4.3.8	Fundo Rotativo	2,1333	médio	0	DAF
4.5.3	Suporte Jurídico	2,1333	médio	0	
1.2.8	Corregedoria	2,0667	médio	0	
4.1.3	Folha de Pagamento	2,0667	médio	0	DAF; DTC
4.3.1	Orçamento de Investimento e Programa de Dispêndios Globais	2,0667	médio	2	
4.3.6	Tributos	2,0667	médio	0	
4.3.9	Passivos, Provisões e Contingências	2,0667	médio	0	CGU; COAUD
2.1.2	Contratos de Arrendamento	2,0000	médio	1	DTC
4.3.11	Encerramento Contábil	1,9333	médio	0	DAF
4.6.1	Controle Patrimonial	1,9333	médio	0	
1.2.3	Políticas, normas e procedimentos	1,8000	médio	2	
4.3.3	Faturamento	1,8000	médio	1	DAF
4.3.4	Contas a receber	1,8000	médio	1	
4.3.7	Contas a pagar	1,8000	médio	1	
4.4.5	Gestão de Contratos	1,7333	baixo	0	DAF

Fonte: elaboração própria (2020).

Conforme disposto no Quadro 06, foram selecionados 11 (onze) processos a serem verificados em 2021, de acordo com a capacidade técnica e disponibilidade de pessoal da GEAUDI, considerando os critérios já expostos: AA, MR, OE e ON.

Quadro 06: elenco dos processos a serem auditados em 2021

Processos		AA	MR	OE	ON
4.4.2	Ata de Registro de Preços	DAF	alto	1	
3.1.1	Infraestrutura Portuária	DP; DTC	alto	4	
4.4.1	Planejamento Anual de Compras e Contratações	DAF; DTC	alto	4	
2.1.3	Pré-qualificação de Operador Portuário	DP; DTC	alto	0	
4.3.10	Transações com Partes Relacionadas	COAUD	alto	0	anual
4.1.9	Remuneração Variável para Dirigentes	DAF	alto	0	
3.2.1	Gestão Ambiental	DP	médio	1	
4.1.11	Previdência Complementar	DAF	médio	0	anual
1.2.8	Prestação de Contas		médio	0	anual
4.5.4	Bloqueios e Depósitos judiciais	COAUD	médio	0	
4.3.9	Passivos, Provisões e Contingências	CGU; COAUD	médio	0	

Fonte: elaboração própria (2020).

Considerando a expectativa da alta administração (Diretoria da CODERN), bem como do Comitê de Auditoria Estatutário e a relevância dos processos pertencentes ao macroprocesso *Tecnologia da Informação*, consignamos no PAINT 2021 a elaboração de auditorias nos Processos a seguir relacionados, as quais dependem da alocação de empregados/servidores com expertise técnica em TI, haja vista a inexistência de profissional com esta formação (TI e/ou áreas correlatas) no corpo técnico da GEAUDI.

Quadro 07: elenco dos processos a serem auditados em 2021 que dependem de alocação de pessoal

Processos		AA	MR	OE	ON
4.2.1	Governança de TI	COAUD	alto	0	
4.2.3	Monitoramento e Suporte de TI	COAUD	alto	0	
4.2.5	Sistemas de TI	COAUD	médio	0	
4.2.2	Segurança da Informação	DP; COAUD	médio	0	

Fonte: elaboração própria (2020).

Isto posto, consta proposto no PAINT 2021 a execução de 13 (treze) auditorias e 01 (um) parecer de conformidade, bem como a possibilidade de realização de outros 08 (oito) trabalhos, os quais necessitam de alocação de pessoal, totalizando trabalhos em 15 (quinze) processos da CODERN, conforme disposto no Quadro 08 abaixo.

Quadro 08: elenco dos processos auditáveis

Processos		Qtd de Ações	Executável nas condições atuais	Grau de Risco	Nota de Risco	Tipo de Trabalho	Base para Seleção
4.4.2	Ata de Registro de Preços	1	sim	alto	3,7333	Auditoria	AA, MR; OE
4.4.1	Planejamento Anual de Compras e Contratações	1	sim	alto	3,6667	Auditoria	AA, MR; OE
3.1.1	Infraestrutura Portuária	1	sim	alto	3,6667	Auditoria	AA, MR; OE
4.3.10	Transações com Partes Relacionadas	1	sim	alto	3,6000	Auditoria	AA; MR; ON
2.1.3	Pré-qualificação de Operador Portuário	1	sim	alto	3,6000	Auditoria	AA; MR
4.1.9	Remuneração Variável dos Dirigentes	1	sim	alto	3,4667	Auditoria	AA; MR
3.2.1	Gestão Ambiental	1	sim	médio	3,4000	Auditoria	AA, OE
4.1.11	Previdência Complementar	2	sim	médio	2,9333	Auditoria	AA; MR; ON
1.2.1	Prestação de Contas	1	sim	médio	2,5333	Parecer	ON
4.5.4	Bloqueios e Depósitos judiciais	2	sim	médio	2,2667	Auditoria	AA
4.3.9	Passivos, Provisões e Contingências	2	sim	médio	2,0667	Auditoria	AA; CGU
4.2.1	Governança de TI	2	não	alto	3,6667	A definir	AA
4.2.3	Monitoramento e Suporte de TI	2	não	alto	3,6000	A definir	AA
4.2.5	Sistemas de TI	2	não	médio	3,4000	A definir	AA
4.2.2	Segurança da Informação	2	não	médio	2,2667	A definir	AA

Fonte: elaboração própria (2020).

## 5. RISCOS E RESTRIÇÕES ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PAINT

Identificamos como risco principal à execução do Plano Anual de Auditoria Interna – Exercício 2021 a **necessidade de alocação de mão-de-obra** para realização de auditorias/consultorias nos 04 (quatro) processos do macroprocesso *Tecnologia da Informação*, referenciados no tópico 4.3.

## 6. OUTRAS ATRIBUIÇÕES DA GEAUDI

Importa referir que as atividades desempenhadas pela GEAUDI incluem, além do acompanhamento do escopo de todas as auditorias ora delimitadas e monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela unidade auditada (considerando os benefícios financeiros e não financeiros de sua atuação):

- i. O acompanhamento dos acórdãos, requisições e diligências do TCU;
- ii. O acompanhamento e monitoramento do atendimento das solicitações da Controladoria Geral da União;
- iii. O acompanhamento das movimentações efetuadas no sistema e-Aud;
- iv. A elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna;
- v. O assessoramento aos órgãos colegiados da Companhia e aos seus Diretores;
- vi. O acompanhamento das ações previstas no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade do trabalho da auditoria interna;
- vii. A participação nas reuniões do Comitê Técnico de Auditoria do Ministério dos Transportes;
- viii. O acompanhamento e controle do cronograma de atividades estabelecido no Plano de Auditoria Interna do ano vigente;
- ix. A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para o ano subsequente;
- x. A participação nos eventos para os quais a presença da equipe de auditoria seja necessária/requerida.

## 7. TRATAMENTO ÀS DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS RECEBIDAS

As demandas extraordinárias ao PAINT recebidas pela GEAUDI serão efetuadas sempre que houver disponibilidade de pessoal e técnica, devendo a auditoria interna priorizar o cumprimento do plano ora estabelecido. Caso a demanda requerida possua urgência, elevado risco ou caráter relevante, deve a unidade solicitante (CONSAD/CONFIS/COAUD/Diretorias) especificar o grau de urgência e relevância do trabalho em relação ao cumprimento do PAINT, situação na qual será efetuado em caráter prioritário pela GEAUDI.

## 8. DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

A GEAUDI realizará ao longo do exercício de 2021 o monitoramento contínuo de suas atividades, em cumprimento ao estabelecido em seu Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Realizar-se-á a cada semestre 01 (uma) avaliação periódica das atividades da GEAUDI, cuja verificação (se interna ou com colaboração de servidores de outros órgãos) será definida ao longo do exercício.

Será emitido trimestralmente Relatório de Acompanhamento dos Indicadores instituídos para monitoramento da gestão e qualidade do trabalho de Auditoria Interna no âmbito da CODERN.

## **9. CAPACITAÇÕES**

Em cumprimento ao que estabelece a Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018, cada auditor deve realizar, minimamente, 40 horas anuais de capacitação, carga mínima constante do planejamento de horas disposto no Apêndice IV.

## **10. RELAÇÃO DE APÊNDICES**

Por fim, em conformidade com a Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018, da Controladoria-Geral da União, a Gerência de Auditoria Interna da CODERN elaborou o Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2021, composto pelos documentos abaixo relacionados, que contemplam, dentre outras informações, o elenco dos processos a serem avaliados pela Auditoria, considerando a disponibilidade de recursos humanos, técnicos e financeiros:

- Apêndice I – Processos Auditáveis selecionados ao PAINT;
- Apêndice II – Processos Auditáveis classificados por Unidade e Risco;
- Apêndice III – Quantidade de Homens-Hora de Auditores e Cronograma de Auditorias;
- Apêndice IV – Detalhamento das Ações de Auditoria Interna Previstas; e
- Apêndice V – Descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos.

### **Original Assinado**

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



## APÊNDICES



## Apêndice I – Processos Auditáveis selecionados ao PAINT 2021

Ação	Processo	Critérios					PAINT	
		Auditorias Passadas	Avaliação Controles	Controle Externo	Pontos Pendentes	Nota	Critério de Seleção	Tipo de Avaliação
APMC	Ata de Registro de Preços	5	4	2	5	3,7333	AA, MR; OE	Auditoria
APMC	Infraestrutura Portuária	5	4	5	1	3,6667	AA, MR; OE	Auditoria
CODERN	Planejamento Anual de Compras e Contratações	5	5	1	5	3,6667	AA, MR; OE	Auditoria
APMC	Governança de TI	5	5	1	5	3,6667	AA; MR	A definir
CODERN	Governança de TI	5	5	1	5	3,6667	AA; MR	A definir
CODERN	Remuneração Variável para Dirigentes	5	4	2	5	3,6667	AA; MR	Auditoria
CODERN	Transações com Partes Relacionadas	5	5	1	5	3,6000	AA; MR; ON	Auditoria
CODERN	Pré-qualificação de Operador Portuário	5	5	1	5	3,6000	AA; MR	Auditoria
APMC	Monitoramento e Suporte de TI	5	5	1	5	3,6000	AA; MR	A definir
CODERN	Monitoramento e Suporte de TI	5	5	1	5	3,6000	AA; MR	A definir
APMC	Gestão Ambiental	5	4	1	5	3,4000	AA; OE	Auditoria
APMC	Sistemas de TI	5	4	1	5	3,4000	AA	A definir
CODERN	Sistemas de TI	5	4	1	5	3,4000	AA	A definir
APMC	Previdência Complementar	1	5	3	2	2,9333	AA; ON	Auditoria
CODERN	Previdência Complementar	1	5	3	2	2,9333	AA; ON	Auditoria
CODERN	Prestação de Contas	4	4	2	1	2,5333	ON	Parecer de Conformidade
APMC	Bloqueios e Depósitos judiciais	3	5	1	1	2,2667	AA	Auditoria
CODERN	Bloqueios e Depósitos judiciais	3	5	1	1	2,2667	AA	Auditoria
APMC	Segurança da Informação	3	5	1	1	2,2667	AA	A definir
CODERN	Segurança da Informação	3	5	1	1	2,2667	AA	A definir
APMC	Passivos, Provisões e Contingências	3	4	1	1	2,0667	AA; CGU	Auditoria
CODERN	Passivos, Provisões e Contingências	3	4	1	1	2,0667	AA; CGU	Auditoria



## Apêndice II – Processos Auditáveis por Unidade e Risco

Unidade Responsável		APMC						
		Critérios					PAINT	
Ação	Processo	Auditorias Passadas	Avaliação Controles	Controle Externo	Pontos Pendentes	Nota	Critério de Seleção	Tipo de Avaliação
APMC	Ata de Registro de Preços	5	4	2	5	3,7333	AA, MR; OE	Auditoria
APMC	Infraestrutura Portuária	5	4	5	1	3,6667	AA, MR; OE	Auditoria
APMC	Gestão Ambiental	5	4	1	5	3,4000	AA; OE	Auditoria
APMC	Previdência Complementar	1	5	3	2	2,9333	AA; ON	Auditoria
APMC	Bloqueios e Depósitos judiciais	3	5	1	1	2,2667	AA	Auditoria
APMC	Passivos, Provisões e Contingências	3	4	1	1	2,0667	AA; CGU	Auditoria
APMC	Governança de TI	5	5	1	5	3,6667	AA; MR	A definir
APMC	Monitoramento e Suporte de TI	5	5	1	5	3,6000	AA; MR	A definir
APMC	Sistemas de TI	5	4	1	5	3,4000	AA	A definir
APMC	Segurança da Informação	3	5	1	1	2,2667	AA	A definir

Unidade Responsável		CODERN						
		Critérios					PAINT	
Ação	Processo	Auditorias Passadas	Avaliação Controles	Controle Externo	Pontos Pendentes	Nota	Critério de Seleção	Tipo de Avaliação
CODERN	Planejamento Anual de Compras e Contratações	5	5	1	5	3,6667	AA, MR; OE	Auditoria
CODERN	Pré-qualificação de Operador Portuário	5	5	1	5	3,6000	AA; MR	Auditoria
CODERN	Transações com Partes Relacionadas	5	5	1	5	3,6000	AA; MR; ON	Auditoria
CODERN	Remuneração Variável para Dirigentes	5	4	2	5	3,6667	AA; MR	Auditoria
CODERN	Previdência Complementar	1	5	3	2	2,9333	AA; ON	Auditoria



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



CODERN	Prestação de Contas	4	4	2	1	2,5333	ON	Parecer de Conformidade
CODERN	Bloqueios e Depósitos judiciais	3	5	1	1	2,2667	AA	Auditoria
CODERN	Passivos, Provisões e Contingências	3	4	1	1	2,0667	AA; CGU	Auditoria
CODERN	Governança de TI	5	5	1	5	3,6667	AA; MR	A definir
CODERN	Monitoramento e Suporte de TI	5	5	1	5	3,6000	AA; MR	A definir
CODERN	Sistemas de TI	5	4	1	5	3,4000	AA	A definir
CODERN	Segurança da Informação	3	5	1	1	2,2667	AA	A definir



### Apêndice III – Quantidade de Homens-Hora de Auditores e Cronograma de Auditorias e Trabalhos

Ação	Processos / Atividades	Início	Fim	Unidade	Qtd Auditores	Qtd Horas Diárias	Nº de Hs Planejadas	Nº de Hs Supervisão	Horas Totais
1	Ata de Registro de Preços	janeiro	fevereiro	APMC	1	8	300	60	360
2	Bloqueios e Depósitos judiciais	janeiro	fevereiro	APMC	1	4	150	30	180
3	Bloqueios e Depósitos judiciais	janeiro	fevereiro	CODERN	1	4	150	30	180
4	Pré-qualificação de Operador Portuário	janeiro	março	CODERN	1	8	300	60	360
5	Passivos, Provisões e Contingências	fevereiro	março	APMC	1	4	150	30	180
6	Passivos, Provisões e Contingências	fevereiro	março	CODERN	1	4	150	30	180
7	Previdência Complementar	abril	maio	CODERN	1	4	150	30	180
8	Gestão Ambiental	abril	junho	CODERN	1	8	300	60	360
9	Prestação de Contas	maio	maio	CODERN	1	8	150		150
10	Previdência Complementar	agosto	setembro	APMC	1	4	150	30	180
11	Remuneração Variável dos Dirigentes	setembro	outubro	CODERN	1	8	300	60	360
12	Transações com Partes Relacionadas	setembro	outubro	CODERN	1	8	300	60	360
13	Planejamento Anual de Compras e Contratações	outubro	dezembro	CODERN	1	8	300	60	360
14	Infraestrutura Portuária	novembro	dezembro	APMC	1	8	300	60	360
15	Segurança da Informação			APMC					
16	Monitoramento e Suporte de TI			APMC					
17	Governança de TI			APMC					
18	Sistemas de TI			APMC					
19	Segurança da Informação			CODERN					
20	Monitoramento e Suporte de TI			CODERN					
21	Governança de TI			CODERN					
22	Sistemas de TI			CODERN					



Ação	Processos / Atividades	Início	Fim	Unidade	Qtd Auditores	Qtd Horas Semanais	Nº de Hs Planejadas	Nº de Hs Supervisão	Horas Totais
23	Reserva Técnica	janeiro	dezembro	CODERN	4		216		216
24	Acompanhamento do TCU	janeiro	dezembro	CODERN	2	2	208		208
25	Acompanhamento da CGU	janeiro	dezembro	CODERN	2	2	208		208
26	Elaboração RAINT	janeiro	dezembro	CODERN	1	6	60		60
27	Elaboração PAINT	janeiro	dezembro	CODERN	1	2	174		174
28	Assessoramento Órgãos Colegiados	janeiro	dezembro	CODERN	3	3	468		468
29	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	janeiro	dezembro	CODERN	4	2	416		416
30	Monitoramento das Recomendações de Auditoria	janeiro	dezembro	CODERN	3	3	468		468
31	Cursos e Capacitações	janeiro	dezembro	CODERN	4	40	160		160
<b>Total de Horas Planejadas para Execução dos Trabalhos de Auditoria</b>							<b>5528</b>	<b>600</b>	<b>6128</b>
<b>TOTAL GERAL</b>								<b>6128</b>	
Para a programação das horas, foram considerados:									
Total de Servidores lotados na GEAUDI: 03 analistas e 01 gerente									
Dias úteis em 2021:									252
Férias									24
Licenças Remuneradas									5
Licença Maternidade									106
Pontes de feriados									5
Dias efetivamente trabalhados pelas Analistas em 2021:									218
Dias efetivamente trabalhados pela Analista que sai de licença maternidade e 02 gozos de férias em 2021:									112
Dias efetivamente trabalhados pelo Gerente em 2021:									218
<b>Total de Horas a Trabalhar:</b>								<b>6128</b>	

**Apêndice IV – Detalhamento das ações de Auditoria Interna previstas**

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 1</b> Ata de Registro de Preços.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; Matriz de Risco; Objetivos Estratégicos.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Atas de Registro de Preços da APMC.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar a adequação dos valores de preços cotados, registrados e contratados, frente à realidade de mercado, das atas de registros de preços da APMC.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Contratações por valores inexequíveis; Contratações por valores subdimensionados.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> As cotações de preços balizam os valores oferecidos nos procedimentos licitatórios e nas respectivas contratações.	<b>Escopo do trabalho:</b> Atas de registro de preços vigentes na APMC nos anos de 2019 e 2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>  11/01/2021 a 28/02/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  APMC.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Regimento Interno de Compras e Licitações.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 2</b> Bloqueios e Depósitos judiciais.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade. Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Os bloqueios e depósitos judiciais ocorridos nas contas da CODERN (APMC).
<b>Objetivo da auditoria:</b> 1. Verificar a conformidade dos controles internos correlatos ao processo de bloqueios e depósitos judiciais no âmbito da CODERN (APMC), com foco nas áreas responsáveis pela: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Comunicação do bloqueios e depósitos judiciais;</li> <li>ii. Pagamento do bloqueios e depósitos judiciais;</li> <li>iii. Registro do bloqueios e depósitos judiciais.</li> </ol>	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Comunicação intempestiva do bloqueio e depósito judicial; Inconsistências na contabilização dos bloqueios e depósitos judiciais; Deficiência nas rotinas de controles dos valores bloqueados.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Os valores bloqueados das contas da CODERN (APMC) representam 2,88% do ativo não circulante da CODERN (APMC).	<b>Escopo do trabalho:</b> Verificar os bloqueios e depósitos judiciais ocorridos nas contas da CODERN (APMC) ao longo do exercício de 2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b> 11/01/2021 a 28/02/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b> APMC.
<b>Carga horária necessária:</b> 180 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Finanças, Contabilidade e Legislação pertinente ao bloqueio e depósito judicial analisado.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 3</b> Bloqueios e Depósitos judiciais.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade. Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Os bloqueios e depósitos judiciais ocorridos nas contas da CODERN.
<b>Objetivo da auditoria:</b> 1. Verificar a conformidade dos controles internos correlatos ao processo de bloqueios e depósitos judiciais no âmbito da CODERN, com foco nas áreas responsáveis pela: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Comunicação do bloqueios e depósitos judiciais;</li> <li>ii. Pagamento do bloqueios e depósitos judiciais;</li> <li>iii. Registro do bloqueios e depósitos judiciais.</li> </ol>	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Comunicação intempestiva do bloqueio e depósito judicial; Inconsistências na contabilização dos bloqueios e depósitos judiciais; Deficiência nas rotinas de controles dos valores bloqueados.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Os valores bloqueados das contas da CODERN representam 2,88% do ativo não circulante da CODERN.	<b>Escopo do trabalho:</b> Verificar os bloqueios e depósitos judiciais ocorridos nas contas da CODERN ao longo do exercício de 2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b> 11/01/2021 a 28/02/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b> CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 180 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Finanças, Contabilidade e Legislação pertinente ao bloqueio e depósito judicial analisado.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 4</b> Pré-qualificação do Operador Portuário.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; Matriz de Risco.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Operadores Portuários habilitados a operar no Porto de Natal ao longo do exercício de 2020.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar o cumprimento da Resolução Normativa nº 3.274/2014-ANTAQ no que tange ao processo de concessão e fiscalização dos operadores portuários no âmbito da CODERN.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Sanções administrativas; Penalizações pecuniárias; Descumprimento das normas da ANTAQ.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Processo relevante, pois, propicia a ocorrência de operações regulares no Porto.	<b>Escopo do trabalho:</b> Analisar os processos de qualificação e fiscalização dos operadores portuários que operam no Porto de Natal.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>  18/01/2021 a 05/03/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Resolução Normativa nº 3.274 – ANTAQ, de 06 de fevereiro de 2014.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 5</b> Passivos, Provisões e Contingências.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade; Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; CGU.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Demonstrações financeiras da Companhia. O Passivo existente da CODERN (APMC).
<b>Objetivo da auditoria:</b>  1. Verificar se foram aplicados critérios de reconhecimento e bases de mensuração apropriados a provisões e a passivos e ativos contingentes e que seja divulgada informação suficiente nas notas explicativas para permitir que os usuários entendam a sua natureza, oportunidade e valor. 2. Responder as seguintes questões de Auditoria: i. Qual o montante dos passivos da CODERN (APMC)?" ; ii. "Como estes passivos surgiram ao longo do tempo?" e iii. "Existe estratégia objetiva para equacionar esse passivo?".	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Erro na realização de provisionamento; Divulgação incipiente. Existência de passivos prescritos ainda registrados na Contabilidade.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Necessidade de alinhamento com obrigação normativa. A unidade apresenta um passivo expressivo.	<b>Escopo do trabalho:</b> Demonstrações financeiras da CODERN – exercício de 2019. Verificar o montante do passivo existente da CODERN (APMC) em 31/12/2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>  01/02/2021 a 19/03/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  APMC.
<b>Carga horária necessária:</b> 180 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 6</b> Passivos, Provisões e Contingências.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade; Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; CGU.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Demonstrações financeiras da Companhia. O Passivo existente da CODERN.
<b>Objetivo da auditoria:</b> 1. Verificar se foram aplicados critérios de reconhecimento e bases de mensuração apropriados a provisões e a passivos e ativos contingentes e que seja divulgada informação suficiente nas notas explicativas para permitir que os usuários entendam a sua natureza, oportunidade e valor. 2. Responder as seguintes questões de Auditoria: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Qual o montante dos passivos da CODERN ?" ;</li> <li>ii. "Como estes passivos surgiram ao longo do tempo ?" e</li> </ol> 2. "Existe estratégia objetiva para equacionar esse passivo ?".	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Erro na realização de provisionamento; Divulgação incipiente. Existência de passivos prescritos ainda registrados na Contabilidade.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Necessidade de alinhamento com obrigação normativa. A Companhia apresenta um passivo expressivo.	<b>Escopo do trabalho:</b> Demonstrações financeiras da CODERN – exercício de 2019; Verificar o montante do passivo existente da CODERN em 31/12/2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b> 01/02/2021 a 19/03/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b> CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 180 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 7</b> Previdência Complementar.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; Obrigação Normativa.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Atividades sob a gestão da CODERN correlatas aos pagamentos ao instituto de previdência complementar PORTUS.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Avaliar a conformidade e a eficácia dos controles internos e dos procedimentos adotados pela Gerência Financeira, Gerência Administrativa nas atividades sob sua gestão, quanto à integridade e confiabilidade dos valores recolhidos ao PORTUS, e à adequação dos registros e dos saldos contábeis da dívida, em consonância com os Princípios de Contabilidade, os normativos internos e a legislação externa aplicável.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b>  Possibilidades de o sistema de controles internos – no estágio em que se encontra – não prevenir ou detectar em tempo hábil erros ou falhas relevantes na apuração dos valores pagos à título de previdência complementar; descumprimento de normas e legislação aplicáveis que podem resultar em erros ou contabilizações indevidas suscetíveis de aplicação de penalidades por parte dos órgãos de controle ou de entidades reguladoras.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Representa um dos maiores passivos registrados na Contabilidade da Companhia, sem definição, nem perspectiva de saneamento.	<b>Escopo do trabalho:</b> Analisar a conformidade dos pagamentos efetuados pela CODERN ao Instituto PORTUS no período de janeiro a dezembro de 2020, bem como se os registros contábeis estão sendo realizados em consonância com os normativos contábeis.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>  05/04/2021 a 21/05/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 180 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Legislação aplicável ao PORTUS, princípios e avaliação de controles internos, assim como métodos e princípios contábeis.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 8</b> Gestão Ambiental.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; Objetivos Estratégicos.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Índice de Desenvolvimento Ambiental (IDA) da CODERN.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar os indicadores que compõe o Índice de Desenvolvimento Ambiental (IDA) da ANTAQ, buscando identificar os possíveis pontos de melhorias no processo de gestão ambiental da CODERN.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b>  Gestão ambiental ineficiente, ocasionando riscos de perdas ambientais e ainda financeiras através de autuações.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Processo correlato com a questão da sustentabilidade ambiental da Companhia.	<b>Escopo do trabalho:</b> IDA dos anos de 2019 e 2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>  29/04/2021 a 16/06/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Índice de Desenvolvimento Ambiental (IDA) da ANTAQ.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 9</b> Prestação de Contas.	<b>Classificação da ação:</b> Parecer de Conformidade.
<b>Origem da demanda:</b> Obrigação Normativa.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Relatório de Gestão - Exercício 2020.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar se o Relatório de Gestão da Companhia atende aos requisitos trazidos pela legislação que disciplina a matéria.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b>  Possibilidade de a administração da CODERN ser responsabilizada por, eventualmente, vir a descumprir as normas dos órgãos de controle interno e externo, relativas à elaboração e ao encaminhamento do Relatório de Gestão, notadamente quanto ao prazo de entrega ao TCU e à ausência, insuficiência ou inconsistência de informações exigidas em normas; e possível rejeição do Relatório de Gestão, pelo TCU.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Instrumento de alta importância para a avaliação dos resultados e desempenho da gestão da empresa, por se tratar do documento oficial de prestação de contas anual à sociedade e aos órgãos de controle sobre as atividades desenvolvidas no exercício anterior.	<b>Escopo do trabalho:</b> Examinar 100% do Relatório de Gestão.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b> 03/05/2021 a 30/05/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  Auditoria Interna e unidades da CODERN responsáveis pelas informações constantes do Relatório de Gestão.
<b>Carga horária necessária:</b> 150 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Normas relacionadas à Prestação de Contas/Relatório de Gestão, emitidas pelo Tribunal de Contas da União.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 10</b> Previdência Complementar.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; Obrigação Normativa.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Atividades sob a gestão da APMC correlatas aos pagamentos ao instituto de previdência complementar PORTUS.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Avaliar a conformidade e a eficácia dos controles internos e dos procedimentos adotados pela APMC nas atividades sob sua gestão, quanto à integridade e confiabilidade dos valores recolhidos ao PORTUS, e à adequação dos registros e dos saldos contábeis da dívida, em consonância com os Princípios de Contabilidade, os normativos internos e a legislação externa aplicável.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b>  Possibilidades de o sistema de controles internos – no estágio em que se encontra – não prevenir ou detectar em tempo hábil erros ou falhas relevantes na apuração dos valores pagos à título de previdência complementar; descumprimento de normas e legislação aplicáveis que podem resultar em erros ou contabilizações indevidas suscetíveis de aplicação de penalidades por parte dos órgãos de controle ou de entidades reguladoras.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Representa um dos maiores passivos registrados na Contabilidade da unidade, sem definição, nem perspectiva de saneamento.	<b>Escopo do trabalho:</b> Analisar a conformidade dos pagamentos efetuados pela APMC ao Instituto PORTUS no período de janeiro a dezembro de 2020, bem como se os registros contábeis estão sendo realizados em consonância com os normativos contábeis.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b> 02/08/2021 a 17/09/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  APMC.
<b>Carga horária necessária:</b> 180 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Legislação aplicável ao PORTUS, princípios e avaliação de controles internos, assim como métodos e princípios contábeis.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 11</b> Remuneração Variável dos Dirigentes.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; Matriz de Risco.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Pagamento de RV aos Dirigentes da CODERN.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar a conformidade dos pagamentos efetuados à título de RV dos Dirigentes.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Pagamentos efetuados em desacordo com a legislação.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Processo correlato com a questão da sustentabilidade financeira da Companhia.	<b>Escopo do trabalho:</b> Pagamentos de RV ocorridos em 2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b> 01/06/2021 a 19/10/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b> CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Resolução CGPAR nº 14, de 10/05/2016; Lei nº 13.303, de 30/06/2016; Decreto nº 9.745, de 08/04/2019; Decreto nº 10.072, de 18/10/2019.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 12</b> Transações com Partes Relacionadas.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; Matriz de Risco; Obrigação Normativa.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Demonstrações financeiras da CODERN.
<b>Objetivo da auditoria:</b> Verificar se demonstrações contábeis da entidade contém as divulgações necessárias para chamar a atenção dos usuários para a possibilidade de o balanço patrimonial e a demonstração do resultado da entidade estarem afetados pela existência de partes relacionadas e por transações e saldos, incluindo compromissos, com referidas partes relacionadas.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Demonstrações financeiras publicadas sem observância ao disposto no CPC 05 (R1);
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Necessidade de alinhamento com obrigação normativa.	<b>Escopo do trabalho:</b> Demonstrações financeiras do exercício de 2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b> 06/09/2021 a 26/10/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b> CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> CPC 05 (R1) – Divulgação sobre Partes Relacionadas.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 13</b> Planejamento Anual de Compras e Contratações.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; Matriz de Riscos; Objetivos Estratégicos.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Processo de planejamento anual das compras e licitações da CODERN.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar a conformidade dos controles internos correlatos ao processo de planejamento anual de compras e contratações.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Formalização inadequada dos processos; Preços em desacordo com os padrões de mercado; Aquisição de bens e produtos e contratação de serviços de baixa qualidade ou desnecessários; Direcionamento no processo licitatório; Desconformidade com os normativos vigentes; Realização intempestiva do certame.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Os processos de aquisição de bens e produtos e de contratação de serviços representam significativas aplicações de recursos relacionadas ao custeio e aos investimentos da Empresa.	<b>Escopo do trabalho:</b> Examinar como se deu o processo de planejamento das compras e contratações da CODERN para o exercício de 2021.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>  18/10/2021 a 04/12/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Procedimentos licitatórios e legislação/normas pertinentes, em especial a Lei nº 13.303/2016; planejamento, orçamento e gestão de materiais e serviços.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 14</b> Infraestrutura Portuária.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; Matriz de Risco; Objetivos Estratégicos.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Infraestrutura predial e terrestre da Administração do Porto de Maceió.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar se o estado de conservação dos prédios, armazéns, acessos, berços e cais de atracação do Porto de Maceió atendem aos requisitos mínimos de segurança para utilização e se existe planejamento para execução de manutenções preventivas e corretivas.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b>  Inexistência de planos de manutenção preventivos; inexistência de planos de manutenção corretivos; inconformidade na execução das manutenções, as quais podem impactar na paralisação das operações e interdição do Terminal.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Processo relevante, pois, propicia as condições de continuidade das operações do Porto.	<b>Escopo do trabalho:</b> Analisar, in loco, o estado de manutenção dos galpões, prédios, ruas, cais e berços do Porto de Maceió.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b> 01/11/2021 a 19/12/2021.	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  APMC.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Engenharia Civil.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 15</b> Segurança da Informação.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; COAUD.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Análise da vulnerabilidade da Rede da APMC.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar se os procedimentos relacionados a mitigação de possíveis intrusões nos sistemas e rede da companhia estão satisfatórios.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b>  Possibilidade de ataques cibernéticos à rede e sistemas da Companhia.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Possíveis ataques cibernéticos podem impactar na continuidade dos processos.	<b>Escopo do trabalho:</b> Verificação da existência de aplicativos/controles/sistemas que impeçam intrusões nos servidores/sistemas da companhia.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  APMC.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Conhecimentos específicos da área de TI.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 16</b> Monitoramento e Suporte de TI.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; COAUD; MAtriz de Risco.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Suportes de TI realizados na APMC.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar a tempestividade e efetividade do atendimento da equipe de TI às demandas solicitadas dentro do âmbito da Companhia.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b>  Morosidade no atendimento; Suporte prestado de maneira ineficaz.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> A Companhia depende de equipamentos funcionais e suporte de TI eficiente para desempenho de suas atividades.	<b>Escopo do trabalho:</b> Chamadas de suporte de TI ocorridas no terceiro trimestre de 2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  APMC.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Tecnologia e Segurança da Informação.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 17</b> Governança de TI.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; COAUD; MATriz de Risco.	<b>Objeto a ser auditado:</b> A estratégia e as políticas de uso da TI dentro da organização.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Avaliar se o uso da Tecnologia da Informação é eficaz, eficiente e aceitável dentro da organização.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Desatualização dos normativos ligados à área de TI; Inexistência de definição das responsabilidades e obrigatoriedades do pessoal de TI e área de TI; Alocação ineficiente de recursos; Descontinuidade e insustentabilidade do negócio.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Ocorrência de ataques cibernéticos nos servidores da companhia, o que impactou significativamente na operacionalidade da APMC ao longo do exercício de 2018.	<b>Escopo do trabalho:</b> Verificar se os objetivos da TI estão alinhados com os objetivos estratégicos e a finalidade da organização; Verificar a conformidade da TI com as leis e regulamentos aplicáveis; Verificar se as responsabilidades e obrigatoriedades o pessoal de TI e da área de TI estão definidas com clareza.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  APMC.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Norma Técnica Cobit 4.1. ( <i>Control Objectives for Information and Related Technology</i> – guia de boas práticas, dirigido para a gestão de tecnologia de informação).

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 18</b> Sistemas de TI – Análise de perfis de acesso dos sistemas corporativos.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; COAUD.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Análise do controle de perfis de acesso aos sistemas da APMC.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar se os controles internos, concernentes a concessão dos perfis de acesso, estão satisfatórios.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Descontrole na concessão dos perfis de acesso aos sistemas da APMC.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Possíveis ataques cibernéticos podem impactar na continuidade dos processos.	<b>Escopo do trabalho:</b> Verificação dos perfis de acesso dos sistemas: financeiro; de folha de pagamento.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  APMC.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Conhecimentos específicos da área de TI.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 19</b> Segurança da Informação.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; COAUD.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Análise da vulnerabilidade da Rede da CODERN.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar se os procedimentos relacionados a mitigação de possíveis intrusões nos sistemas e rede da companhia estão satisfatórios.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b>  Possibilidade de ataques cibernéticos à rede e sistemas da Companhia.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Possíveis ataques cibernéticos podem impactar na continuidade dos processos.	<b>Escopo do trabalho:</b> Verificação da existência de aplicativos/controles/sistemas que impeçam intrusões nos servidores/sistemas da companhia.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Conhecimentos específicos da área de TI.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 20</b> Monitoramento e Suporte de TI.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; COAUD; MATriz de Risco.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Suportes de TI realizados na CODERN – SEDE.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar a tempestividade e efetividade do atendimento da equipe de TI às demandas solicitadas dentro do âmbito da Companhia.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b>  Morosidade no atendimento; Suporte prestado de maneira ineficaz.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> A Companhia depende de equipamentos funcionais e suporte de TI eficiente para desempenho de suas atividades.	<b>Escopo do trabalho:</b> Chamadas de suporte de TI ocorridas no terceiro trimestre de 2020.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Tecnologia e Segurança da Informação.

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 21</b> Governança de TI.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria de Conformidade.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; COAUD; MATriz de Risco.	<b>Objeto a ser auditado:</b> A estratégia e as políticas de uso da TI dentro da organização.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Avaliar se o uso da Tecnologia da Informação é eficaz, eficiente e aceitável dentro da organização.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Desatualização dos normativos ligados à área de TI; Inexistência de definição das responsabilidades e obrigatoriedades do pessoal de TI e área de TI; Alocação ineficiente de recursos; Descontinuidade e insustentabilidade do negócio.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Ocorrência de ataques cibernéticos nos servidores da companhia, o que impactou significativamente na operacionalidade da CODERN ao longo do exercício de 2018.	<b>Escopo do trabalho:</b> Verificar se os objetivos da TI estão alinhados com os objetivos estratégicos e a finalidade da organização; Verificar a conformidade da TI com as leis e regulamentos aplicáveis; Verificar se as responsabilidades e obrigatoriedades o pessoal de TI e da área de TI estão definidas com clareza.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Norma Técnica Cobit 4.1. ( <i>Control Objectives for Information and Related Technology</i> – guia de boas práticas, dirigido para a gestão de tecnologia de informação).

<b>AÇÃO DE AUDITORIA Nº 22</b> Sistemas de TI – Análise de perfis de acesso dos sistemas corporativos.	<b>Classificação da ação:</b> Auditoria Operacional.
<b>Origem da demanda:</b> Alta Administração; COAUD.	<b>Objeto a ser auditado:</b> Análise do controle de perfis de acesso aos sistemas da CODERN.
<b>Objetivo da auditoria:</b>  Verificar se os controles internos, concernentes a concessão dos perfis de acesso, estão satisfatórios.	<b>Risco inerente ao objeto auditado (avaliação sumária das principais ameaças):</b> Descontrole na concessão dos perfis de acesso aos sistemas da CODERN.
<b>Relevância em relação à Empresa:</b> Ocorrência de ataques cibernéticos nos servidores da companhia, o que impactou significativamente na operacionalidade da CODERN ao longo do exercício de 2018.	<b>Escopo do trabalho:</b> Verificação dos perfis de acesso dos sistemas: financeiro; de folha de pagamento; e SIGAP.
<b>Cronograma (data estimada de início e término dos trabalhos):</b>	<b>Local de realização dos trabalhos:</b>  CODERN.
<b>Carga horária necessária:</b> 360 horas.	<b>Conhecimento específico requerido:</b> Conhecimentos específicos da área de TI.

## Apêndice V – Descrição da metodologia utilizada para seleção dos trabalhos de auditoria com base na avaliação de riscos

Inicialmente, foram levantados os Macroprocessos e Processos organizacionais tomando por base o disposto no Programa de Melhoria da Gestão Portuária (PMGP), o qual está em implantação no âmbito da CODERN. O PMGP lista 92 (noventa e dois) processos a serem implantados na Companhia. A GEAUDI efetuou seleção dos processos existentes na Companhia que são passíveis de serem auditados.

Com base nessa primeira seleção, submetemos listagem à análise dos responsáveis pelas Gerências e Coordenações da CODERN, solicitando que validassem os Macroprocessos e Processos listados, bem como que informassem a existência de outros processos porventura não listados, de forma a confirmar o arrolamento efetuado.

Posteriormente, a matriz foi submetida à análise do COAUD que solicitou a inclusão de processos não listados anteriormente. A finalização do trabalho possibilitou o levantamento de 63 (sessenta e três) processos organizacionais correlatos à 11 (onze) macroprocessos, conforme disposto no Quadro 01.

Quadro 01: elenco dos processos auditáveis da CODERN

<b>Categoria</b>	<b>Macroprocesso</b>	<b>Processos</b>	
1. PROCESSOS ESTRATÉGICOS	1.1. Instrumentos de Planejamento	1.1.1	Plano Mestre
		1.1.2	Plano de Desenvolvimento e Zoneamento (PDZ)
		1.1.3	Planejamento Estratégico
	1.2. Governança e Controle	1.2.1	Prestação de Contas
		1.2.2	Riscos, controles e conformidade
		1.2.3	Políticas, normas e procedimentos
		1.2.4	Cumprimentos das Determinações dos Órgãos de Controle
		1.2.5	Serviço de informação ao cidadão (SIC)
		1.2.6	Conflitos de interesse
		1.2.7	Ouvidoria
1.2.8		Corregedoria	
2. PROCESSOS DE NEGÓCIOS (PROCESSOS COMERCIAIS)	2.1. Comercial	2.1.1	Atualizações Tarifárias
		2.1.2	Contratos de Arrendamento
		2.1.3	Pré-qualificação de Operador Portuário
3. PROCESSOS DE NEGÓCIOS (PROCESSOS OPERACIONAIS)	3.1 Operação e Manutenção	3.1.1	Infraestrutura Portuária
		3.1.2	Segurança Portuária
		3.1.3	Equipamentos Operacionais
		3.1.4	Operação Portuária
	3.2 Meio Ambiente	3.2.1	Gestão Ambiental
		3.2.2	Licenças Ambientais

4. PROCESSOS DE SUPORTE	4.1. Recursos Humanos	4.1.1	Capacitação
		4.1.2	Segurança e Saúde do Trabalho
		4.1.3	Folha de Pagamento
		4.1.4	Cessão, Requisição, Afastamentos e Licenças
		4.1.5	Lotação e Transferência funcional
		4.1.6	Demissões
		4.1.7	Admissões
		4.1.8	Contratação de Estagiários e Menores Aprendizizes
		4.1.9	Remuneração Variável dos Dirigentes
		4.1.10	Contribuições Sociais
		4.1.11	Previdência Complementar
		4.1.12	Avaliação de Desempenho
		4.1.13	Plano de Carreira, Cargos e Salários
	4.2. Tecnologia da Informação	4.2.1	Governança de TI
		4.2.2	Segurança da Informação
		4.2.3	Monitoramento e Suporte de TI
		4.2.4	Planejamento de TI
		4.2.5	Sistemas de TI
		4.2.6	Contratações de TI
	4.3. Finanças	4.3.1	Orçamento de Investimento e Programa de Dispêndios Globais
		4.3.2	Custos
		4.3.3	Faturamento
		4.3.4	Contas a receber
		4.3.5	Retenções
		4.3.6	Tributos
		4.3.7	Contas a pagar
		4.3.8	Fundo Rotativo
		4.3.9	Passivos, Provisões e Contingências
		4.3.10	Transações com Partes Relacionadas
		4.3.11	Encerramento Contábil
		4.3.12	Livros Societários
	4.4. Gestão de Compras e Contratos	4.4.1	Planejamento Anual de Compras e Contratações
		4.4.2	Ata de Registro de Preços
4.4.3		Processo Licitatório	
4.4.4		Gestão de Contratos	
4.4.5		Compra Direta	
4.5. Gestão Jurídica	4.5.1	Contencioso Trabalhista	
	4.5.2	Emissão de Pareceres	
	4.5.3	Suporte Jurídico	
	4.5.4	Bloqueios e Depósitos judiciais	

	4.6. Gestão de Bens	4.6.1	Controle Patrimonial
		4.6.2	Recebimento de materiais e serviços
		4.6.3	Desfazimento de Bens

Fonte: elaboração própria (2020).

No seguimento, foram identificados quais os processos se relacionam com os 20 (vinte) Objetivos Estratégicos (OE) definidos no Planejamento Estratégico da CODERN (2020-2024), tendo levantado que 23 (vinte e três) processos estão diretamente ligados com estes objetivos.

Por fim, foram definidos 04 (quatro) critérios de riscos para a elaboração da Matriz de Riscos, sendo:

- i. Auditorias Passadas (AP):** compreende o quantitativo de auditorias realizadas pela GEAUDI, Auditoria Independente e Controladoria Geral da União, considerando que os processos menos auditados possuem maior risco de falhas nos controles internos se comparados aos processos regularmente verificados, conforme segue:
  - a. GEAUDI: auditorias realizadas nos processos ao longo dos últimos 03 anos (2018, 2019 e 2020 – fechadas até 31/07/2020);
  - b. Auditoria Independente: auditorias realizadas nos anos de 2017 e 2018;
  - c. CGU: auditoria realizada no ano de 2017.

Quadro 02: critério auditorias passadas

Auditórias passadas	Nota
Não verificado ao longo do período definido	5
Verificado 1 vez	4
Verificado 2 vezes	3
Verificado 3 vezes	2
Verificado 4 vezes ou mais	1

Fonte: elaboração própria (2020).

- ii. Avaliação da maturidade dos controles (AMC):** atribuição de notas aos processos considerando o estágio atual de maturidade em que estes se encontram, utilizando para a análise o modelo de maturidade CMM – *Capability Maturity Model* (disponível em: <https://www.gp4us.com.br/modelos-de-maturidade/>).

Cada colaborador lotado na GEAUDI, incluindo a Gerente, procedeu com a indicação de notas aos processos, que culminou com a totalização da média das notas atribuídas. As avaliações consideraram o disposto no Quadro 03.

Quadro 03: critério avaliação da maturidade dos controles

Avaliação da maturidade dos controles (situação atual)		Nota
Inicial	Processos são imprevisíveis, pouco controlados e reativos	5
Gerenciado	Processos são caracterizados por projeto e as ações são frequentemente reativas	4
Definido	Processos são caracterizados para a organização e são proativos	3
Quantitativamente gerenciado	Processos são medidos e controlados	2
Otimizado	Foco contínuo na melhoria dos processos	1

Fonte: elaboração própria (2020).

**iii. Controle Externo (CE):** foram levantados os acórdãos emitidos pela Tribunal de Contas da União (TCU) ao longo dos últimos 03 anos que contemplem tratativas e recomendações correlacionadas com os processos existentes na CODERN (materialidade), considerando que quanto maior o número de acórdãos acerca de um processo, mais crítico ele é.

Quadro 04: critério controle externo

Controle externo (análise dos últimos 03 anos)	Nota
4 ou + acórdãos acerca do assunto	5
3 acórdãos acerca do assunto	4
2 acórdãos acerca do assunto	3
1 acórdão acerca do assunto	2
Sem acórdãos tratando o assunto	1

Fonte: elaboração própria (2020).

**iv. Pontos pendentes de relatórios de auditoria (PP):** a análise do percentual de pontos pendentes considera que quanto maior o índice de pontos pendentes, mais crítico é o processo. Considerou os pontos pendentes de auditorias realizadas pela GEAUDI, Auditoria Independente e Controladoria Geral da União, como disposto:

- a. GEAUDI: auditorias realizadas nos processos ao longo dos últimos 03 anos (2018, 2019 e 2020 – fechadas até 31/07/2020);
- b. Auditoria Independente: auditorias realizadas nos anos de 2017 e 2018;
- c. CGU: auditorias realizadas no ano de 2017.

Quadro 05: critério percentual de pontos pendentes em RAI

Percentual de pontos pendentes em RAI (análise dos últimos 03 anos)	Nota
Não verificado ao longo do período definido	5
De 76% a 100%	4
De 51% a 75%	3
De 26% a 50%	2
De 0% a 25%	1

Fonte: elaboração própria (2020).

Isto posto, foram atribuídos pesos para cada critério selecionado, com base em critério de pesos definido com a colaboração do COAUD, sendo:

Quadro 06: pesos atribuídos por critério

Pesos atribuídos por critério		Pesos
Auditorias Passadas	Materialidade	2
Avaliação da maturidade dos controles	Criticidade	4
Controle Externo	Materialidade	5
Pontos Pendentes de RAI	Probabilidade	4
<b>Soma</b>		<b>15</b>

Fonte: elaboração própria (2020).

Assim, de acordo com a nota atribuída a cada tipo de processo, estes foram catalogados com os seguintes *status de grau de risco*:

Quadro 07: notas e grau de risco

Grau de Risco	
De 0,00 a 1,75	Baixo
De 1,76 a 3,50	Médio
De 3,51 a 5,00	Alto

Fonte: elaboração própria (2020)

Analisando o grau de risco de cada tipo de processo, definiu-se um escopo para escolha dos processos a serem auditados, considerando um ciclo de 03 (três) anos, ficando estabelecido:

Quadro 08: critério de escopo ideal de realização das auditorias

Escopo de realização das auditorias	
Baixo	1 a cada 3 anos
Médio	1 a cada 2 anos
Alto	Anual

Fonte: elaboração própria (2020).

Com base nestes critérios, foi gerada a matriz de riscos da GEAUDI (Quadro 09), a qual levantou 13 (treze) processos com grau de risco alto, o nível mais expressivo da matriz, 49 (quarenta e nove) com risco médio e 01 (um) com risco baixo.

Quadro 09: Matriz de Risco da GEAUDI

Categoria	Área	Macroprocessos	Processos		Critérios				Nota	Grau de Risco	Escopo de Realização (a cada)	O.E.	O.N.	A.A e CGU	
					AP	AMC	C.E.	P.P.							
1. Processos Estratégicos	Diretoria Executiva	1.1. Instrumentos de Planejamento	1.1.1	Plano Mestre	5	4	1	5	3,4667	médio	2 anos	0			
			1.1.2	PDZ	5	4	1	5	3,4667	médio	2 anos	0		DTC	
			1.1.3	Planejamento Estratégico	3	4	1	1	2,1333	médio	2 anos	0		DP	
	COORCRI, ASSECOM, Ouvidoria, Comissão de Ética, Diretoria Executiva	1.2. Governança e Controle	1.2.1	Prestação de Contas	4	4	2	1	2,5333	médio	2 anos	0	anual		
			1.2.2	Riscos, controles e conformidade	3	5	1	1	2,2667	médio	2 anos	1		DTC	
			1.2.3	Políticas, normas e procedimentos	1	4	1	1	1,8000	médio	2 anos	2			
			1.2.4	Cumprimentos das Determinações dos Órgãos de Controle	4	5	1	1	2,3333	médio	2 anos	1			
			1.2.5	Serviço de informação ao cidadão (SIC)	5	4	2	5	3,6667	alto	anual	1			
			1.2.6	Conflitos de interesse	5	5	1	5	3,5333	alto	anual	0			
1.2.7			Ouvidoria	4	4	1	5	3,1333	médio	2 anos	0				
		1.2.8	Corregedoria	4	4	1	1	2,0667	médio	2 anos	0				
2. Processos de Negócios (Processos Comerciais)	GERCOM e GEOPER	2.1. Comercial	2.1.1	Atualizações Tarifárias	4	5	1	1	2,3333	médio	2 anos	2		DTC	
			2.1.2	Contratos de Arrendamento	1	4	1	2	2,0000	médio	2 anos	1		DTC	
			2.1.3	Pré-qualificação de Operador Portuário	5	5	1	5	3,6000	alto	anual	0		DP; DTC	
3. Processos de Negócios (Processos Operacionais)	GEOPER e GERTAB	3.1 Operação e Manutenção	3.1.1	Infraestrutura Portuária	5	4	5	1	3,6667	alto	anual	4		DP; DTC	
			3.1.2	Segurança Portuária	5	4	1	5	3,4000	médio	2 anos	0		DTC	
			3.1.3	Equipamentos Operacionais	4	4	1	1	2,2667	médio	2 anos	0		DP	
			3.1.4	Operação Portuária	4	5	1	5	3,4000	médio	2 anos	4		DP; DTC	
	COORMA	3.2 Meio Ambiente	3.2.1	Gestão Ambiental	5	4	1	5	3,4000	médio	2 anos	1		DP	
			3.2.2	Licenças Ambientais	5	4	1	5	3,4000	médio	2 anos	0		DTC	

4. Processos de Suporte	GEADMI e GERTAB	4.1. Recursos Humanos	4.1.1	Capacitação	5	4	1	5	3,4000	médio	2 anos	1		
			4.1.2	Segurança e Saúde do Trabalho	3	4	1	4	2,8667	médio	2 anos	1		
			4.1.3	Folha de Pagamento	1	4	1	2	2,0667	médio	2 anos	0		DAF; DTC
			4.1.4	Cessão, Requisição, Afastamentos e Licenças	4	5	1	1	2,4000	médio	2 anos	0		
			4.1.5	Lotação e Transferência funcional	5	5	1	5	3,6000	alto	anual	0		DP
			4.1.6	Demissões	5	4	1	5	3,4000	médio	2 anos	0		DAF
			4.1.7	Admissões	4	4	1	5	3,2000	médio	2 anos	0		
			4.1.8	Contratação de Estagiários e Menores Aprendizizes	5	4	1	5	3,4667	médio	2 anos	0		DP
			4.1.9	Remuneração Variável para Dirigentes	5	4	2	5	3,6667	alto	anual	0		DAF
			4.1.10	Contribuições Sociais	4	4	1	1	2,1333	médio	2 anos	0		DAF
			4.1.11	Previdência Complementar	1	5	3	2	2,9333	médio	2 anos	0	anual	DAF
			4.1.12	Avaliação de Desempenho	5	5	1	5	3,6667	alto	anual	1		
			4.1.13	Plano de Carreira, Cargos e Salários	5	4	1	5	3,4000	médio	2 anos	0		DP
	COORTI	4.2. Tecnologia da Informação	4.2.1	Governança de TI	5	5	1	5	3,6667	alto	anual	0		COAUD
			4.2.2	Segurança da Informação	3	5	1	1	2,2667	médio	2 anos	0		DAF; COAUD
			4.2.3	Monitoramento e Suporte de TI	5	5	1	5	3,6000	alto	anual	0		COAUD
			4.2.4	Planejamento de TI	4	5	1	1	2,4000	médio	2 anos	0		DP; COAUD
			4.2.5	Sistemas de TI	5	4	1	5	3,4000	médio	2 anos	1		COAUD
			4.2.6	Contratações de TI	4	4	1	1	2,2667	médio	2 anos	0		DAF

4. Processos de Suporte	GERFIN e GEPLAN	4.3. Finanças	4.3.1	Orçamento de Investimento e Programa de Dispêndios Globais	3	4	1	1	2,0667	médio	2 anos	2		
			4.3.2	Custos	4	5	1	1	2,4667	médio	2 anos	3		
			4.3.3	Faturamento	1	4	1	1	1,8000	médio	2 anos	1		DAF
			4.3.4	Contas a receber	1	4	1	1	1,8000	médio	2 anos	1		
			4.3.5	Retenções	5	4	1	5	3,4000	médio	2 anos	0		DAF
			4.3.6	Tributos	3	4	1	1	2,0667	médio	2 anos	0		
			4.3.7	Contas a pagar	1	4	1	1	1,8000	médio	2 anos	1		
			4.3.8	Fundo Rotativo	3	4	1	1	2,1333	médio	2 anos	0		DAF
			4.3.9	Passivos, Provisões e Contingências	3	4	1	1	2,0667	médio	2 anos	0		CGU; COAUD
			4.3.10	Transações com Partes Relacionadas	5	5	1	5	3,6000	alto	anual	0	anual	COAUD
			4.3.11	Encerramento Contábil	2	4	1	1	1,9333	médio	2 anos	0		DAF
			4.3.12	Livros Societários	3	5	1	1	2,3333	médio	2 anos	0		
	Responsável pelo Setor de Compras, Licitações e Contratos	4.4. Gestão de Compras e Contratos	4.4.1	Planejamento Anual de Compras e Contratações	5	5	1	5	3,6667	alto	anual	4		DAF; DTC
			4.4.2	Ata de Registro de Preço	5	4	2	5	3,7333	alto	anual	1		DAF
			4.4.3	Processo Licitatório	1	4	3	2	2,6667	médio	2 anos	1		DAF
			4.4.4	Gestão de Contratos	1	4	1	1	1,7333	baixo	3 anos	0		DAF
			4.4.5	Compra Direta	2	4	2	1	2,2000	médio	2 anos	1		DAF
	GERJUR	4.5. Gestão Jurídica	4.5.1	Contencioso Trabalhista	5	4	1	5	3,3333	médio	2 anos	0		
			4.5.2	Emissão de Pareceres	5	4	1	5	3,3333	médio	2 anos	0		
			4.5.3	Suporte Jurídico	4	4	1	1	2,1333	médio	2 anos	0		
			4.5.4	Bloqueios e Depósitos judiciais	3	5	1	1	2,2667	médio	2 anos	0		COAUD
Responsável pelo Setor de Patrimônio e Almojarifado	4.6. Gestão de Bens	4.6.1	Controle Patrimonial	1	5	1	1	1,9333	médio	2 anos	0			
		4.6.2	Recebimento de materiais e serviços	4	4	1	1	2,2667	médio	2 anos	1			
		4.6.3	Desfazimento de Bens	5	5	1	5	3,5333	alto	anual	0			

Fonte: elaborado pela GEAUDI (2020).



COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE  
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

**DELIBERAÇÃO Nº 006 DE 26 DE JANEIRO DE 2021.**

**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 **676ª Reunião Ordinária**, realizada nesta data, e com base no art. 48, Inciso XVIII, do novo Estatuto Social,

**DELIBERA:**

I. Aprovar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT, que trata das atividades de Auditoria Interna da CODERN, programadas para o exercício de 2021, com as alterações sugeridas pelo Comitê de Auditoria Estatutário - COAUD e pela Controladoria Geral da União - CGU.

**EUCLIDES BANDEIRA DE S. NETO**

Presidente Substituto do Conselho



Documento assinado eletronicamente por **Euclides Bandeira de Souza Neto, Conselheiro(a) representante do Ministério da Infraestrutura - Presidente Substituto**, em 27/01/2021, às 10:18, 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://sei.infraestrutura.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.infraestrutura.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **3672579** e o código CRC **913390CA**.



Referência: Processo nº 50902.000574/2021-25



SEI nº 3672579

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