



# relatório anual de atividades de auditoria interna **RAINT**

Exercício 2022



## Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. COMPETÊNCIAS, ATRIBUIÇÕES, ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....	3
2.1 Competências e Atribuições da Auditoria Interna.....	3
2.2 Estrutura Organizacional e Composição da Auditoria Interna.....	3
3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DA EQUIPE.....	4
4. FORMA DE ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....	5
5. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) DE 2022.....	5
6. AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA.....	7
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	7

## 1. INTRODUÇÃO

Em atendimento ao previsto no Regimento Interno da Auditoria Interna da Celepar, apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), cuja finalidade é apresentar de forma consolidada à Alta Administração da Celepar as principais atividades executadas pela Auditoria Interna (AUDIN) no decorrer do exercício de 2022, com base Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT).

No início de 2022 o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) foi revisado, tendo em vista a criação do Núcleo de Controle Interno (NUCIN), onde, a partir de fevereiro, as atividades relacionadas ao controle interno, apoio à Controladoria Geral do Estado e apoio ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná foram desvinculadas das atribuições da Auditoria Interna (AUDIN).

Com o intuito de manter os regramentos e práticas atualizadas e adequadas às finalidades da Auditoria Interna (AUDIN), seu Regimento Interno foi revisado e aprovado pelo Conselho de Administração, em junho.

Os objetivos específicos deste relatório são, apresentar:

- As competências, atribuições, estrutura organizacional e composição da Auditoria Interna;
- As ações de capacitação da equipe;
- A forma de atuação da Auditoria Interna;
- A execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) de 2022; e
- Ações de fortalecimento da Auditoria Interna.

## 2. COMPETÊNCIAS, ATRIBUIÇÕES, ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

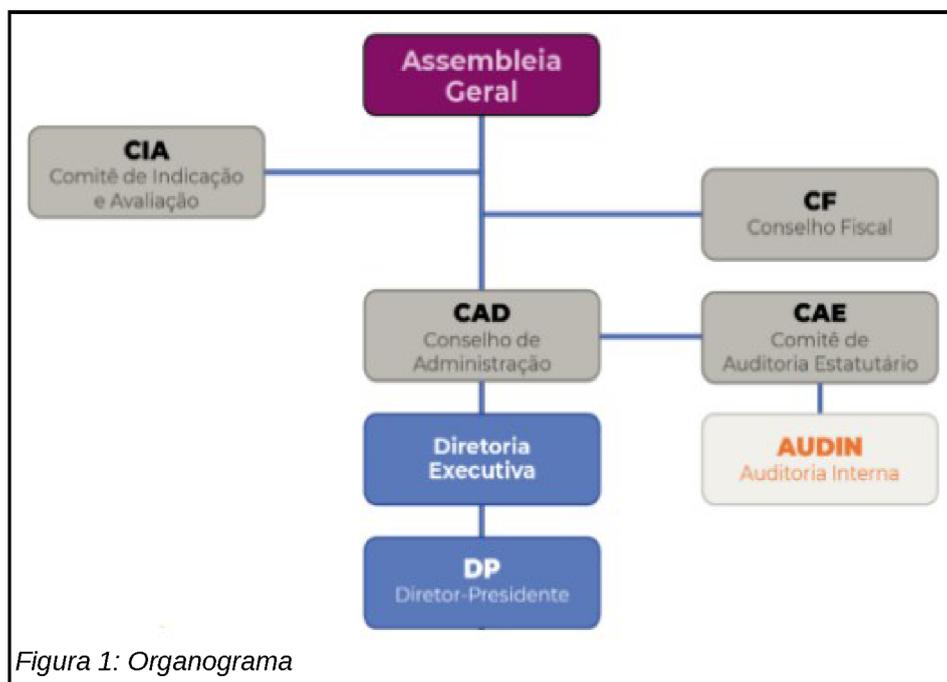
### 2.1 Competências e Atribuições da Auditoria Interna

As competências e atribuições da Auditoria Interna estão estabelecidas nos art. 7º e 8º do seu Regimento Interno, revisado na 363ª Reunião do Conselho de Administração, em 29/06/2022.

Em resumo, compete à Auditoria Interna atuar de forma independente e objetiva, como uma estrutura orientadora e avaliativa dos processos de controles internos, gestão de riscos e governança corporativa, fornecendo subsídios para o aprimoramento das operações da organização.

### 2.2 Estrutura Organizacional e Composição da Auditoria Interna

A Auditoria Interna está vinculada ao Conselho de Administração (CAD) por meio do Comitê de Auditoria Estatutário (CAE), conforme prevê o Estatuto Social da Celepar.



O Comitê de Auditoria Estatutário é órgão estatutário, independente, de caráter consultivo e permanente, de assessoramento ao Conselho de Administração, e que possui como uma de suas competências a supervisão dos trabalhos da Auditoria Interna, conforme seu Regimento Interno e a Lei Federal nº 13.303/2016 (Lei das Estatais).

A subordinação da Auditoria Interna é administrativa ao Diretor-Presidente da Celepar e funcional ao Comitê de Auditoria Estatutário. A subordinação administrativa implica em assegurar a disponibilização de recursos materiais e humanos necessários ao desempenho de suas atividades e a subordinação funcional implica em assegurar que as atividades estarão livres de interferências de qualquer ordem que possam limitar o seu escopo.

A equipe da Auditoria Interna é composta por dois empregados efetivos, uma contadora e um advogado.

### 3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DA EQUIPE

Em 2022 os integrantes da Auditoria Interna associaram-se ao Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil), onde puderam participar da 42ª edição do Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (CONBRAI 2022), organizado pelo IIA Brasil, cujo tema foi a “Atuação da Auditoria na evolução do gerenciamento de dados”.

Além do destaque para o CONBRAI 2022, a equipe da Auditoria Interna também participou de diversos treinamentos, cursos, encontros, congressos, fóruns, eventos e afins, com temáticas pertinentes à área, como, Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD), auditoria, controle interno, processo do trabalho, *compliance*, contratos, corrupção, gestão de riscos, entre outros, totalizando 232 horas de capacitação.

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

O instrumento que rege a forma de atuação da auditoria interna da Celepar é o Regimento Interno da Auditoria Interna, aprovado na 332ª Reunião do Conselho de Administração, em 29/11/2019 e revisado na 363ª Reunião do Conselho de Administração, em 29/06/2022. Nele estão previstos os deveres e princípios a serem seguidos pelos integrantes da Auditoria Interna.

Para que sua missão possa ser atingida, os trabalhos da Auditoria Interna são orientados pelo Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), elaborado com o apoio do Comitê de Auditoria Estatutário (CAE) e aprovado pelo Conselho de Administração (CAD).

As atividades desenvolvidas durante o ano servem de suporte para a elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

#### 5. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) DE 2022

Cronograma – PAINT exercício 2022																
Grupo	Nº	Objeto	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	jan/2023	
Outras Atividades	1	Relatório trimestral da AUDIN				√			√			√			√	
	2	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN	√	√												
	3	Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2023							√	√	√					
	4	Transações com Partes Relacionadas	Conforme a demanda													
	5	Monitoramento das recomendações	Conforme a demanda													
	6	Contrato de serviços de Auditoria Interna vigente	√	√	√											
	7	Licitação Auditoria Interna e nova contratação		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
	8	Capacitação da equipe	Permanente													
	9	Melhorias dos processos internos da AUDIN							√	√	√	√	√			
	10	Projeto IA-CM										√	√			
Auditoria Interna	A1	Demandas dos Clientes									√	√	√	√	√	
	A2	LGPD			√	√	√	√	√	√	√					

Figura 2: Cronograma e execução do PAINT 2022.

No início de 2022 o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) foi revisado, tendo em vista a criação do Núcleo de Controle Interno (NUCIN). Em janeiro, as atividades relacionadas ao controle interno, apoio à Controladoria Geral do Estado e apoio ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná ficaram sob responsabilidade da AUDIN, quando, em fevereiro, foram repassadas ao NUCIN.

As atividades propostas no PAINT 2022 foram executadas, além de outras não previstas. Pendências de 2021 foram encerradas, o contrato com a empresa prestadora de serviços de auditoria interna, Berkan Auditores, foi concluído, resultando na auditoria de 23 objetos das áreas administrativo-financeira, de gestão de pessoas e de mercado, conforme relação da

Tabela 1. Os resultados foram apresentados ao Conselho de Administração e à Diretoria da Celepar.

Tabela 1: Objetos auditados pela empresa contratada Berkan Auditores.

	Diretoria	Área	Objetos auditados
1	Diretoria Administrativo-Financeira	Suprimentos	Patrocínios
2	Diretoria Administrativo-Financeira	Suprimentos	Convênios
3	Diretoria Administrativo-Financeira	Financeira	Prestação de Contas de Viagens
4	Diretoria Administrativo-Financeira	Administrativa	Central de Viagem
5	Diretoria Administrativo-Financeira e Diretoria de Mercado	Financeira e Comercial	Contratos com Clientes
6	Diretoria Administrativo-Financeira	Financeira	Inadimplência
7	Diretoria Administrativo-Financeira	Financeira	Contas a Pagar
8	Diretoria Administrativo-Financeira	Financeira	Contas a Receber
9	Diretoria Administrativo-Financeira	Patrimônio	Bens Patrimoniais
10	Diretoria Administrativo-Financeira	Infraestrutura	Regularidade das Instalações
11	Diretoria Administrativo-Financeira	Patrimônio	Estoque e Almoxarifado
12	Diretoria Administrativo-Financeira	Suprimentos	Dispensa de Licitação
13	Diretoria Administrativo-Financeira	Contábil	Processos Contábeis
14	Diretoria Administrativo-Financeira	Contábil	Obrigações Fiscais e Tributárias
15	Diretoria Administrativo-Financeira e Diretoria de Mercado	Contábil, Suprimentos e Comercial	Transações com Partes Relacionadas
16	Diretoria Administrativo-Financeira	Administrativa	Gestão de Terceiros
17	Diretoria de Gestão de Pessoas	Gestão de Pessoas	Horas Extras
18	Diretoria de Gestão de Pessoas	Gestão de Pessoas	Banco de Horas
19	Diretoria de Gestão de Pessoas	Gestão de Pessoas	Registro de Ponto
20	Diretoria de Gestão de Pessoas	Gestão de Pessoas	Folha de Pagamento
21	Diretoria de Gestão de Pessoas	Gestão de Pessoas	Férias
22	Diretoria de Gestão de Pessoas	Gestão de Pessoas	Benefícios
23	Diretoria de Gestão de Pessoas	Gestão de Pessoas	Movimentação Interna de Profissionais

Novo contrato foi firmado para a prestação de serviços de auditoria interna, a empresa Vennx foi a vencedora da licitação, iniciando suas atividades em novembro.

De acordo com a Política de Transações com Partes Relacionadas, a Auditoria Interna (AUDIN) deve ser comunicada sobre as transações com partes relacionadas sujeitas à análise prévia, para encaminhamento ao Comitê de Auditoria Estatutário (CAE). A AUDIN não recebeu nenhuma comunicação sobre transações com partes relacionadas sujeitas à análise prévia em 2022.

Melhorias nos documentos internos da AUDIN para a execução de auditorias foram realizadas. Os referenciais teóricos do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (*Internal Audit Capability Model – IA-CM*) para o setor público, do Instituto dos Auditores Internos

(*The Institute of Internal Auditors – IIA*), foram levantados e estudos serão realizados para a implantação desse modelo.

A AUDIN executou auditorias relacionadas à Lei 13.709/2018, Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD), e aos contratos onde a Celepar é a prestadora de serviços. Os resultados foram apresentados aos responsáveis pelos processos e as recomendações serão monitoradas em 2023.

## 6. AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA

Em continuidade ao projeto de estruturação e fortalecimento da área de Auditoria Interna (AUDIN), iniciado em 2020, em março de 2022 encerrou-se o contrato de prestação de serviços com a empresa Berkan Auditores para executar auditorias e avaliar os processos de gerenciamento de riscos, controles internos e de governança corporativa, em diversos processos das Diretorias Administrativa-Financeira, de Mercado e de Gestão de Pessoas, num total de 23 objetos auditados.

Em 2022 iniciou-se novo processo licitatório para dar continuidade ao projeto de fortalecimento da AUDIN, sendo contratada a empresa Vennx para a prestação de serviços de auditoria interna.

## 7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A atuação da Auditoria Interna é essencial para a crescente necessidade do aprimoramento das operações e otimização dos resultados da Companhia, fornecendo avaliações independentes com o objetivo de fomentar a contínua melhoria quanto à adequação dos controles internos, efetividade no gerenciamento de riscos e processos de governança.

A Auditoria Interna busca continuamente o aprimoramento dos seus processos de planejamento, execução, comunicação e monitoramento, e do desenvolvimento profissional da equipe, a fim de cumprir a sua missão.

Curitiba, 30 de janeiro de 2023.

Juliana Gemael Polycarpo Lied Pereira  
Coordenadora da Auditoria Interna