



ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA – APPA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA–RAINT 2024



Correspondência Interna 054/2025. Assinatura Simples realizada por: **Matheus Ricardo Massuki (XXX.985.399-XX)** em 17/02/2025 11:40. Inserido ao documento 1.119.914 por: **Matheus Ricardo Massuki** em: 17/02/2025 11:40. Demais assinaturas na última folha. A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço: <https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarDocumento> com o código: **e27f803228ec4ab167608566781bc21d**.

Inserido ao Protocolo 21.057.597-9 por **Matheus Ricardo Massuki** em: 17/02/2025 17:07. Download realizado por **Matheus Ricardo Massuki** em 14/04/2025 08:46

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINIT 2024

Matheus Ricardo Massuki
Coordenador de Auditoria Interna

Tamara Martins Lemos
Agente de Auditoria Interna

2

Avenida Ayrton Senna da Silva, 161 | D. Pedro II | Paranaguá/PR | CEP 83203-800 | 41 3420.1143
www.portosdoparana.com.br / LinkedIn: portosdoparana / Instagram: @portos_parana



ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. OBJETIVO GERAL DO RAIT.....	4
3. ESTRUTURA E EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA EM 2023	5
4. CAPACITAÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA	5
5. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2023	6
6. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS	7
7. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA	8
8. INDICADOR DE DESEMPENHO	9
9. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA FUNÇÃO AUDITORIA INTERNA	9

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

1. INTRODUÇÃO

A Portaria nº 88 de 01 de março de 2024, através do Sr. Diretor Presidente, instituiu o “Regimento da Auditoria Interna da Portos do Paraná”, dotou a Coordenadoria de Auditoria Interna como um órgão auxiliar do Conselho de Administração, visando fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle, bem como prestar apoio aos órgãos do Sistemas de Controles Externos do Poder Executivo Estadual e do Tribunal de Contas do Estado.

A Auditoria Interna tem como propósito prover, de forma independente e objetiva, serviços de avaliação e consultoria com o intuito de adicionar valor e melhorar as operações da Portos do Paraná.

Este relatório tem como objetivo reportar de forma consolidada à Alta Administração da Companhia as principais atividades realizadas pela Coordenadoria de Auditoria Interna durante o ano de 2024. Apresentamos sinteticamente os trabalhos realizados, que são fruto do Plano Anual de Auditoria e cumprem o compromisso de conduzir as atividades baseadas no referencial estratégico da Companhia e nas normas e orientações do *The Institute of Internal Auditors* (IIA).

2. OBJETIVOS DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT)

O objetivo geral deste relatório é reportar de forma consolidada para a Alta Administração da Portos do Paraná e às demais partes interessadas, as principais atividades e resultados atingidos pela Coordenadoria de Auditoria Interna no ano de 2024, atendendo o art. 7º, inciso VII, da lei federal nº 12.527/2011 (Lei de Acesso à Informação), o art. 4º, inciso VII, do decreto nº 10.285/2014 do estado do Paraná, o Regulamento da Auditoria Interna da Portos do Paraná e a lei nº 13.303/2016.

Os objetivos específicos deste relatório são apresentar:

- a) A estrutura e a equipe da Auditoria Interna em 2024;

4

Avenida Ayrton Senna da Silva, 161 | D. Pedro II | Paranaguá/PR | CEP 83203-800 | 41 3420.1143

www.portosdoparana.com.br / LinkedIn: portosdoparana / Instagram: @portos_parana



ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

- b) A capacitação da equipe de Auditoria Interna em 2024;
- c) A execução do Plano de Trabalho durante 2024;
- d) A avaliação do cumprimento das Recomendações de Auditoria;
- e) O Indicador de desempenho da Auditoria interna;
- f) Os benefícios decorrentes da função Auditoria Interna.

3. ESTRUTURA E EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA EM 2024

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

Durante o exercício de 2024 a equipe de Auditoria Interna foi composta pelo coordenador de auditoria interna e por uma agente de auditoria, profissionais pertencentes ao quadro de funcionários da Portos do Paraná.

4. CAPACITAÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA

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

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

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

mínimo de 40h de capacitação anual	quantidade de servidores lotados na CAUDI ao final de 2024	
------------------------------------	--	--

Tabela I – Ações de Capacitação

5. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2024

O Plano Anual de Auditoria Interna 2024 da Portos do Paraná foi elaborado considerando:

- a) Os riscos preliminarmente qualificados pela Auditoria Interna em 2024;
- b) Informações obtidas junto à Superintendência de Governança e suas áreas de Controles Internos e *Compliance*;
- c) Recomendações emitidas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Os trabalhos que compuseram o Plano Anual de Auditoria Interna de 2024, aprovado pelo Conselho de Administração, foram os seguintes:

- Governança Organizacional;
- Arrendamentos;
- Tecnologia da informação;
- Compras e licitações;
- Fiscalização de Contratos;
- Segurança Portuária;

O processo de auditoria interna com escopo em Compras e Licitações foi substituído por um serviço de consultoria fornecido pela Coordenadoria de Auditoria Interna, conforme solicitação da Diretoria Administrativa e Financeira. O objetivo foi garantir a prestação de contas e oferecer o suporte necessário para as conclusões e recomendações resultantes da revisão (diagnóstico) do processo de compras e licitações, conduzida pela consultoria Tattica. Além disso, a consultoria visou identificar as atividades dentro desse processo que



ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

exigem aprimoramento nos controles, dada a existência de riscos, com o intuito de aumentar a eficiência do processo. A necessidade desse serviço surgiu em função dos impactos no fluxo processual ocasionados pela implantação do sistema SAP na organização.

Já a execução do trabalho de auditoria interna com escopo em Fiscalização de Contratos foi considerada contraproducente neste momento, em razão da necessidade de maturação dos processos implementados com o ERP, que estão em fase de estabilização.

Além disso, a realização de um novo processo de auditoria com escopo em Segurança Portuária, com o objetivo de diagnosticar, analisar e identificar possíveis oportunidades de melhoria nos processos de segurança da Portos do Paraná, foi considerada inviável a sua realização na agenda programada. Este escopo visava verificar a conformidade com a Resolução nº53, de 4 de setembro de 2020, da CONPORTOS/MJ, e com o Código Internacional para a Proteção de Navios e Instalações Portuárias (Código ISPS) e sua não realização se justifica decorrente de que o contrato de manutenção de CFTV, Controle de acessos, cabeamentos e infraestruturas, haver sido recentemente assinado, condição necessária para implementação das recomendações do processo de auditoria interna (Protocolo nº21.287.667-4) da agenda anterior.

Assim sendo, a Coordenadoria de Auditoria Interna compromete-se a elaborar o planejamento para execução de novas auditorias abrangendo ambos escopos, com previsão de realização nos anos de 2025 e 2026.

No exercício de 2024, foram realizados 3 (três) ciclos regulares de auditoria, 1 (um) ciclo de consultoria e 1 (um) período dedicado à elaboração do planejamento para o exercício de 2025. Além disso, foram desenvolvidas diversas iniciativas de consultoria e assessoramento, incluindo:

- Realização de trabalho de consultoria em Gestão de Riscos e Controles internos a fim de aprimorar o processo de gestão de riscos e implementar mecanismos com

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

o objetivo de maximizar a geração de valor desta importante função de governança e estratégia na companhia.

- Participação de integrante da Auditoria Interna no Comitê de Inovação;
- Participação de integrante da Auditoria Interna no acompanhamento da implementação do ERP SAP, nas frentes de Gestão da Mudança, Desenvolvimento do Portal de Transparência – Licitações e Contratos e Implementação dos módulos de Auditoria, Gestão de Riscos e Controles de Processos;
- Participação de integrante da Auditoria Interna na iniciativa de adesão aos objetivos de Desenvolvimento Sustentável.

Embora nossos esforços tenham sido direcionados a essas iniciativas, as horas dedicadas a essas atividades não foram formalmente computadas.

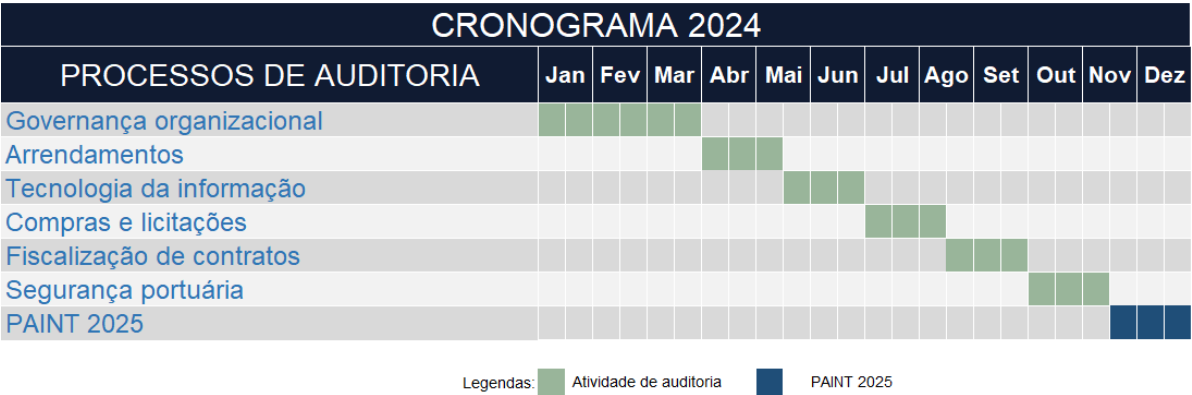


Figura I - Cronograma de Auditoria, 2024

6. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

Considerando os trabalhos de auditoria e consultoria realizados no exercício de 2024, pode-se concluir que, de maneira geral, o nível de maturidade dos controles internos da Portos do Paraná é adequado para o momento, embora haja a necessidade de aprimorar manuais, atualizar documentos e estabelecer procedimentos mais específicos e estruturados. Além disso, é possível afirmar que a organização demonstra

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

um esforço contínuo na busca pela melhoria dos seus processos, com foco em ajustes e correções pontuais em todas as áreas avaliadas.

Em cada auditoria, os resultados foram classificados em "Achados de Auditoria" e "Pontos de Melhoria", enquanto a consultoria gerou uma série de recomendações

Os Achados de Auditoria referem-se a situações em que foram identificados erros, falhas ou deficiências nos controles internos. Já os Pontos de Melhoria são áreas onde a auditoria sugere aprimoramentos, mesmo na ausência de falhas ou não conformidades. Por sua vez, as recomendações de uma consultoria são orientações formuladas pelos consultores com o objetivo de melhorar processos, mitigar riscos e otimizar a operação organizacional. Essas recomendações são baseadas em análises detalhadas e diagnósticos realizados durante o trabalho, visando a melhoria contínua da eficiência, conformidade e governança interna.

Nas 3 (três) auditorias realizadas, foram apontados 38 (trinta e oito) Achados de Auditoria e 37 (trinta e sete) oportunidades de Melhoria, além de 9 (nove) recomendações de consultoria.

7. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

A Atividade de monitoramento, realizada durante o ano de 2024, abrangeu a verificação do cumprimento das recomendações resultantes das auditorias conduzidas nos anos de 2022, 2023 e 2024, totalizando 83 recomendações monitoradas. Avaliando os resultados decorrentes dessas recomendações, apresentamos, até a data de emissão deste relatório, o grau de implementação:

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

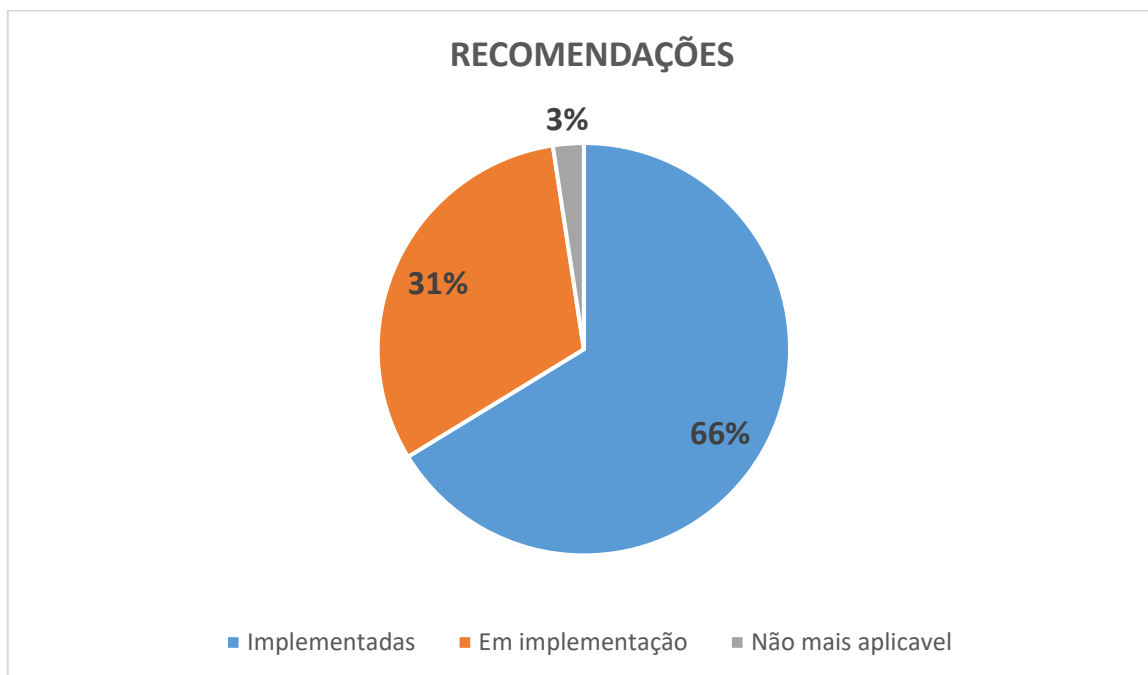


Gráfico I – Recomendações de Auditoria.

Em 2024 foram realizados esforços para o acompanhamento e a orientação dos responsáveis para elaboração dos planos de ação necessários para mitigação das fragilidades apontadas nos trabalhos de auditoria realizados. Além disso, a atividade de monitoramento permitiu aos gestores e demais partes envolvidas acompanhar o desempenho do objeto auditado, atualizando o diagnóstico e oferecendo informações necessárias para verificar se as ações adotadas têm contribuído para o alcance dos resultados desejados.

8. INDICADOR DE DESEMPENHO

Com o objetivo de monitorar o desempenho das atividades da Auditoria Interna, foram estabelecidos indicadores-chave de resultado que são essenciais para medir a eficácia da auditoria interna na mitigação de riscos, no aprimoramento contínuo da equipe e no impacto das recomendações no fortalecimento dos controles internos

10

Avenida Ayrton Senna da Silva, 161 | D. Pedro II | Paranaguá/PR | CEP 83203-800 | 41 3420.1143

www.portosdoparana.com.br / LinkedIn: portosdoparana / Instagram: @portos_parana



ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

da organização. Dentre eles, destaca-se o Índice de Relatórios de Auditoria Emitidos no Prazo previsto no Plano Anual de Auditoria Interna 2024. Durante a operacionalização das atividades previstas no PAINT 2024 a auditoria interna, com o foco de implementar um modelo de medição mais abrangente na avaliação do desempenho da auditoria interna substituiu o indicador de índice de relatórios emitidos no prazo por indicadores alinhado ao Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) e às boas práticas internacionais.

Os indicadores implementados a fim de alcançar os objetivos citados são:

- Porcentagem de Monitoramento das Recomendações, com 100% de alcance;
- Porcentagem de Implementação das Recomendações, que obteve um índice de 66%;
- Taxa de Aceite dos Achados e Recomendações pelos Auditados, com 100% de aprovação;
- Horas de Capacitação Realizadas, com 100% de execução.

Esses indicadores refletem o compromisso da Coordenadoria de Auditoria Interna em manter elevados padrões de desempenho, promovendo a melhoria contínua dos processos por meio de um monitoramento constante e estruturado.

9. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA FUNÇÃO AUDITORIA INTERNA

A atuação da Auditoria Interna agrega valor à Portos do Paraná por meio de avaliações independentes, com foco na adequação do controle interno, na efetividade do gerenciamento de riscos e nos processos de governança. Além disso, a Auditoria Interna propõe recomendações que geram oportunidades de melhoria no ambiente de

ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DE PARANAGUÁ E ANTONINA

controle da organização, contribuindo para o aprimoramento contínuo da gestão empresarial.

No âmbito de sua atuação em 2024, os resultados destacados incluem:

- Melhoria no ambiente de governança da Companhia, com maior transparência e eficiência nos processos decisórios;
- Promoção, junto aos gestores e colaboradores, da cultura de controles internos, assegurando a adoção de boas práticas em todos os níveis da organização;
- Recomendações para o aprimoramento do processo de gerenciamento de riscos corporativos, contribuindo para uma gestão proativa e assertiva de possíveis ameaças e oportunidades.

Além disso, o trabalho de consultoria realizado pela Auditoria Interna tem gerado benefícios complementares significativos, como:

- Melhoria da maturidade organizacional em Governança Corporativa, Gestão de Riscos e Controles Interno
- Apoio à organização na adaptação a mudanças
- Posicionamento da Auditoria Interna como um parceiro estratégico, além de seu papel tradicional de fiscalização

Assim, a atuação conjunta de auditoria e consultoria contribui para uma gestão mais robusta, transparente e eficiente, alinhada com as melhores práticas de governança corporativa.

Paranaguá, 10 de fevereiro de 2025.

Matheus Ricardo Massuki
Coordenador de Auditoria Interna

Tamara Martins Lemos
Agente de Auditoria Interna

Correspondência Interna 054/2025.

Documento: **RelatorioAnualdeAuditoriaInterna2024RAINT2024.pdf.**

Assinatura Simples realizada por: **Matheus Ricardo Massuki (XXX.985.399-XX)** em 17/02/2025 11:40, **Tamara Martins Lemos (XXX.609.899-XX)** em 17/02/2025 12:34 Local: APPA/CAUDI.

Inserido ao documento **1.119.914** por: **Matheus Ricardo Massuki** em: 17/02/2025 11:40.



Documento assinado nos termos do Art. 38 do Decreto Estadual nº 7304/2021.

A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço:
<https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarDocumento> com o código:
e27f803228ec4ab167608566781bc21d.