



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAIN/2015

Em cumprimento a Instrução Normativa CGU nº 24, de 17.11.2015, apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN referente ao Exercício 2015.

Este Relatório tem o objetivo de apresentar os resultados do trabalho de auditoria interna realizados em função das ações planejadas constantes no Plano Anual de Atividades de Auditoria – RAIN 2015, bem como as ações críticas que exigiram atuação desta Unidade de Auditoria.

Durante o exercício de 2015, a Auditoria Interna teve por objetivo realizar atividades com o fim de verificar os controles internos da empresa, no tocante a sua existência e eficiência, aferir o cumprimento, por parte dos setores da estrutura organizacional, das normas, regulamentos, leis, decretos, bem como, acompanhar a implementação das recomendações de seus relatórios e dos órgãos de controle.



I. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS DE ACORDO COM O PAINT/2015

O PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - PAINT realizado em 2015, abrigou a quase totalidade das áreas que integram a Companhia Docas do Ceará, como forma de acompanhar o cumprimento dos normativos legais e procedimentos administrativos, bem como melhorar os controles, agregando valor à gestão na eliminação de riscos e consecução de seus objetivos.

Foram produzidos 14 Relatórios de Auditoria em cumprimento ao PAINT/2015.

Abaixo, descrição dos Relatórios de Auditoria, com informações quanto às áreas auditadas, escopos examinados, cronograma executado e recursos humanos empregados.

I Nº	II Relatório	III ÁREAS AUDITADAS	IV ESCOPOS EXAMINADOS	V CRONOGRAMA EXECUTADO		VI HORAS
				INÍCIO	TÉRMINO	
02/15	ANÁLISE DO BALANCETE DE DEZEMBRO/ 2014	CODFIN, COADMI, CODJUR, CODREH	<p>Atender a legislação pertinente.</p> <p>Analisar as rubricas significativas do Passivo, como Reclamações Trabalhistas (curto e longo prazo), Portus RTSA (curto e longo prazo), INSS a recolher, INSS retido sobre serviços prestados, Portus contribuição.</p> <p>Analisar os saldos mais significativos do Balanço Patrimonial (Contas Patrimoniais), Demonstração de Resultados, bem como Demonstração de Lucros e Prejuízos Acumulados, Notas Explicativas e peças que compõe processo.</p> <p>Acompanhar e fornecer apoio ao desenvolvimento do trabalho quando da análise Gestão e contas 2014.</p>	05.02.15	25.02.15	90
03/15	ALMOXARIFA DO E PATRIMÔNIO	COADMI, CODGUA, CODFIN, CODCON, CODTEI	<p>Verificar as condições gerais de instalações, de estocagem e de segurança.</p> <p>Aferir a eficiência do controle interno (entradas e saídas de materiais, estoques, obrigações e responsabilidades).</p> <p>Analisar os processos de inventário de bens do patrimônio e o controle de veículos.</p> <p>Confrontar os relatórios produzidos pelo Patrimônio e pela Contabilidade (imobilizado e estoque), bem como a contagem física com o registro do sistema.</p>	21.01.15	25.02.15	184
04/15	ARRENDAMENTOS OPERACIONAIS	CODGEN, CODJUR, CODFIN	Verificar o cumprimento das cláusulas contratuais, das obrigações assumidas, do recebimento de valores e atendimento à legislação.	04.03.15	24.03.15	104
05/15	GESTÃO AMBIENTAL	CODSMS, CODJUR, COADMI, CODGEN, CODPLA, DIEGEP	Verificar o atendimento à legislação (conformidade legal), as recomendações anteriores realizadas por órgãos de fiscalização e/ou auditorias externas e o cumprimento das condicionantes das licenças ambientais e dos procedimentos existentes no Sistema de Gestão Ambiental da CDC.	04.03.15	30.03.15	124
06/15	PASSIVO	CODFIN, COADMI, CODJUR, CODTEI, DIEGEP, CODREH, DIAFIN	Verificar a abrangência do Sistema, confiabilidade e consistência dos dados e contabilização. Verificar os pedidos de pagamento, pagamentos, recebimento.	15.04.15	15.05.15	102

07/15	GOVERNANÇA DA TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	CODTEI, DIRPRE	<p>Verificar o cumprimento da legislação, no tocante ao procedimento interno e externo da licitação.</p> <p>Analisar a regularidade fiscal da contratada por ocasião da formalização do contrato e quando dos pagamentos, os pagamentos efetuados em confronto com o previsto em contrato e análise dos resultados, a vigência e alterações contratuais e os recursos humanos de TI.</p> <p>Verificar a atuação dos fiscais dos contratos quanto à adequação da execução contratual com as obrigações previstas nos termos de referência e/ou contratos, a existência de procedimentos da segurança da informação e o planejamento existente.</p>	06.04.15	29.05.15	304
08/15	MONITORAMENTO	TODAS	<p>Certificar se as recomendações foram implementadas pela CDC.</p> <p>Fazer os encaminhamentos de providências juntos às áreas, visando a sanar as impropriedades apontadas.</p> <p>Manter o órgão de controle interno e Conselhos informados sobre a implementação das recomendações.</p>	06.07.15	15.07.15	64
09/15	GESTÃO OPERACIONAL	CODFIN, CODJUR, CODGEP, CODGEN	<p>Analisar a aplicação de tarifas, de acordo com a Nova Tarifa Portuária, faturas quanto a sua documentação suporte, a qualificação de operadores portuários, os contratos de "janela", em conformidade com o Regulamento do Porto, os estornos e notas de crédito quanto à fundamentação e contabilização e o cumprimento e adequação do novo Regulamento do Porto no tocante à certificação de operadores portuários.</p> <p>Verificar o cumprimento da Norma interna de elaboração de contratos operacionais, no tocante à formalização das contratações, as avaliações e as cobranças e os pagamentos decorrentes dos contratos operacionais.</p>	01.06.15	03.07.15	380

10/15	CONTAS A RECEBER	CODFIN, CODJUR, CODREH	<p>Analisar os valores pendentes de recebimento referentes a ressarcimentos de empregados cedidos.</p> <p>Conciliar o saldo da rubrica Adiantamentos a empregados.</p> <p>Conferir o cumprimento da norma de faturamento e cobrança de serviços da CDC.</p> <p>Verificar a conciliação dos saldos da rubrica contas a receber, a situação de depósitos judiciais, bloqueios e ações de cobrança ocorridos em 2015, parcelamento de dívidas e o saldo das rubricas Adiantamentos a empresas, Despesas antecipadas e Acordos e Ressarcimentos.</p>	03.08.15	20.08.15	70
11/15	LICITAÇÕES, COMPRAS E SERVIÇOS	COADMI, ASDGEP, CODINF, CODTEI, CODCON, CODCOL, CODREH, CODJUR, CODMAN	<p>Verificar o cumprimento da legislação, no tocante à formalização de editais e anexos, publicações, relatórios e atas das comissões, modalidade das licitações, homologação e adjudicação, o cumprimento do objeto contratado, a existência e validade de garantias contratuais, a manutenção das condições de habilitação das contratadas e a atuação dos fiscais dos contratos quanto à adequação da execução contratual com as obrigações previstas no termo de referência e/ou contrato.</p> <p>Analisar o comprometimento orçamentário, a regularidade fiscal da contratada por ocasião da formalização do contrato e quando dos pagamentos, os pagamentos efetuados, a vigência e alterações contratuais, a inserção de contratos e aditivos no SIASG e no Portal da Transparência e a revisão dos contratos (desoneração da folha de pagamento).</p>	18.08.15	04.11.15	312
12/15	CONVÊNIOS E PARCERIAS	CODFIN, ASDGEP, CODCVT, CODSMS, CODJUR	<p>Analisar as metas do plano de trabalho, a conformidade dos pagamentos efetuados e a prestação de contas.</p> <p>Verificar os termos acordados.</p>	26.08.15 26.10.15	17.09.15 13.11.15	106

13/15	DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO	CODFIN, COADMI, CODGEP, CODTEI, ASDGEP, CODCOL, CODREH, CODSMS, CODGUA, CODJUR, DIEGEP	Certificar cumprimento dos arts. 24 e 25 da Lei 8.666/93, bem como da Norma interna de Contratação Direta. Análise dos processos de compras e serviços por dispensa e inexigibilidade de licitação, solicitações, fundamentações, autorizações, itens adquiridos, pagamentos e possíveis fracionamentos.	18.11.15	10.12.15	136
01/16	MONITORAMENTO	TODAS	Certificar se as recomendações foram implementadas pela CDC. Fazer os encaminhamentos de providências juntos às áreas, visando a sanar as impropriedades apontadas. Manter o órgão de controle interno e Conselhos informados sobre a implementação das recomendações.	18.12.15	05.01.16	60
02/16	RECURSOS HUMANOS	CODREH, DIAFIN	Verificação do cumprimento dos normativos aplicáveis ao processo, análise das verbas trabalhistas, descontos realizados e benefícios concedidos, rescisões, perfis de comissionados, estágios e gestão dos recursos humanos.	04.01.16	04.02.16	184
	- PAINT/2016	COAUDI	Elaboração do PAINT 2016, conforme legislação.	20.10.15	30.10.15	72
	- PAINT/2015	COAUDI	Elaboração do Relatório anual do exercício anterior contendo os resultados do trabalho ao longo do exercício.	19.01.14	29.01.14	64



II - ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS, IDENTIFICANDO AS ÁREAS QUE APRESENTAM FALHAS RELEVANTES E INDICANDO AS AÇÕES PROMOVIDAS PARA REGULARIZAÇÃO OU MITIGAÇÃO DOS RISCOS DELAS DECORRENTES

Nos trabalhos realizados, foram analisados os controles internos com base nos procedimentos e técnicas utilizados em auditoria.

A Companhia Docas do Ceará dispõe de Estatuto Social, Regimento Interno e Organograma adequado às suas atividades e conta ainda com instruções formalizadas através de Normas Internas para fortalecer os atos e procedimentos administrativos e minimizar os riscos. O atendimento aos normativos é alvo de constante conferência por parte da Auditoria Interna. Em que pese algumas recomendações terem sido proferidas por conta de descumprimento de normativos, em geral, avaliamos que, em sua maioria, há a obediência aos regramentos internos. Em alguns trabalhos, recomendamos o aperfeiçoamento de normativos.

Os normativos internos são formalizados, aprovados pela Diretoria Executiva, sofrem atualizações, também aprovadas pela Diretoria Executiva e estão disponibilizados em intranet ao alcance de todos os empregados da Companhia.

A CDC conta com Comissão de Ética e código aprovado. Encontra-se publicado na intranet da CDC para conhecimento dos empregados

Com relação à avaliação de riscos encontra-se em andamento trabalhos sobre mapeamento de processos e riscos.

Os indicadores de gestão/desempenho (que compõem o Planejamento Estratégico) já foram definidos e medidos (restando o mês de Dezembro/15), porém está se buscando dados para composição de uma série histórica. Após o fechamento dos dados referentes ao exercício de 2015, serão estabelecidas as metas a serem atingidas em 2016.

Na ocorrência de fraudes e desvios é prática da CDC abrir sindicâncias com formação de Comissões específicas, contudo há a necessidade de melhorar os procedimentos em termos de tempo de conclusão.

Os procedimentos quanto às atividades de estoque e inventários de bens e valores de responsabilidade da CDC não estão formalizados em um manual específico.

Quanto aos procedimentos de controle, existem procedimentos quanto à alçada (movimentação de recursos financeiros; autorizações de contratações; conciliações), segurança física (controle de acesso; inventários anuais).

Com relação à comunicação, a CDC utiliza-se de sistemas geradores de Relatórios (Financeiro, Operacional, Contas a Pagar, Pessoal, Patrimônio). Existem ações da área de comunicação da empresa, utilizando o site e intranet para

informações sobre notícias do Porto e de interesse do Porto. A intranet da empresa foi reformulada, contendo notícias, informes, informações sobre pessoal (atendendo recomendação da Ciset), dentre outros assuntos de interesse dos empregados.

As normas internas são publicadas na intranet. Dessa forma a comunicação tende a chegar aos mais diversos níveis da empresa.

Quanto ao monitoramento, os controles internos são constantemente revistos pela Auditoria Interna e órgãos de controle. A Coordenadoria de Controle, ligada a Presidência da CDC, também deve realizar um monitoramento da implementação dos planos de ação dos setores. No exercício de 2015, a atuação da Coordenadoria de Controle neste aspecto ficou reduzida, o que pretendemos melhorar no decorrer do ano de 2016.

Em 2016, esperamos que o monitoramento se fortaleça ante ao acompanhamento dos indicadores de gestão/desempenho.

No decorrer dos trabalhos de auditoria, ainda evidenciamos oportunidades de melhoria e necessidade de aperfeiçoamento de alguns controles, conforme demonstrado no Anexo das recomendações.

As recomendações de controle realizadas pela Auditoria Interna tem sempre o objetivo de eliminar/mitigar os riscos com perdas e desvios e atendimento à Legislação e normas.

Concluimos que os controles internos da CDC encontram-se em contínua melhora, onde passarão a ser melhor aplicados por todos e melhor avaliados com a implementação de uma gestão de riscos na empresa.

As fragilidades identificadas nos controles internos, destacadas em Relatórios do TCU, Ciset-CC-PR e COAUDI, bem como nas Atas dos Conselhos são objeto de aperfeiçoamentos e de ações para implementações, como criação e aperfeiçoamento de sistemas ou fluxos, aditivos, formação de comissões.

Citemos como áreas falhas na CDC, a área de gestão de contratações (aspectos como planilhas com erros, ausência de desoneração de contratos, repetição de contratações emergenciais, ausência de prestação de garantia prevista em contrato, falhas na fiscalização de terceirização de mão de obra – aguardando as melhorias); evidenciamos ausência de cobranças de contratos operacionais (avaliação) – cobranças foram realizadas; necessidade de melhoramento das rotinas do RH – recomendações acatadas que serão implementadas no decorrer do exercício; necessidade de melhora da gestão de contratos de serviços advocatícios – recomendações foram acatadas; necessidade de aperfeiçoamento da análise das documentações de operador portuário (documentação em desacordo com as normas da SEP) – as documentações estão sendo providenciadas; necessidade de cumprimento do Plano de Funções da CDC (ocupação de funções comissionadas por empregados sem vínculo em percentual superior) – encontra-se em estudo elaboração de plano de ação para ajuste.

III – DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT, INDICANDO SUA MOTIVAÇÃO E SEUS RESULTADOS.

Foram realizadas, em 2015, quatro diligências, quais sejam:

- **Diligência 01/15: Identificação de aparelhos de ar condicionado de 1200 btus** – solicitação realizada pela Secretaria de Controle

Interno – Ciset/PR (Relatório 08/2014). O aparelho foi devidamente identificado, contudo, recomendamos que fossem melhorados os controles do setor de Patrimônio, bem como que hajam verificações frequentes no patrimônio da CDC, procedendo à identificação dos bens de forma tempestiva e eficaz.

- **Diligência 02/15: Aquisição de passagens aéreas** – A análise prendeu-se à avaliação dos valores das passagens cobradas à CDC, utilizando-se como amostra, passagens do ano de 2015 de procedência da empresa GOL. Sugerimos a análise pela Coordenadoria Jurídica a fim de que fossem adotadas as soluções pertinentes para regularização do caso. Recomendamos a adoção do **credenciamento** para aquisição direta das passagens aéreas (de acordo com o Manual do MPOG), de forma que a Companhia fique segura de que adquirirá passagens com menores tarifas. Sugerimos, ainda, como **medida de controle**, que quando da emissão de passagens o representante da CDC faça uma busca nos sites das empresas aéreas e exija os valores lá constantes quando da emissão de bilhetes pela contratada.
- **Diligência 03/15: Análise da planilha que embasa os pagamentos de serviços referentes à contratação de empresa especializada para integrar e sustentar os sistemas corporativos do Porto de Fortaleza, para o funcionamento 24 horas por dia, inclusive o sistema de acesso e egresso de veículos, com cobertura total de mão de obra e peças de reposição para atender às necessidades da CDC – Processo nº 20130943 – Contrato nº 21/2014** - Atendendo a despacho do Diretor Presidente da CDC datado de 23.09.15, procedemos à análise da planilha que embasa os pagamentos do citado contrato. Recomendamos o saneamento, com a consequente regularização do contrato em análise, devendo ser observado o princípio do contraditório. Recomendamos, ainda, atentar para que sejam analisados os valores devidos pela repactuação operada através do Terceiro Termo Aditivo, haja vista que são retroativos à Janeiro de 2015, devendo-se levar em consideração o tema debatido no item 5 desta Diligência.
- **Diligência 04/15: Análise do processo que embasou o Termo de Confissão de Dívida firmado entre a CDC e a empresa Braslimp, em 29.07.2015, no valor de R\$ 87.013,41, decorrente do Contrato nº 027/2010, processo nº 20091982-32** – Atendendo a solicitação do Diretor de Administração e Finanças da CDC, através da CI DIAFIN nº 44/2015, de 04.09.15, despachado pelo Diretor Presidente em 21.09.2015, procedemos à análise do processo que embasou o Termo de Confissão de Dívida firmado entre a CDC e a empresa Braslimp no valor de R\$ 87.013,41. Em **conclusão** podemos afirmar que há: falhas de controles na fiscalização com relação ao acompanhamento das retiradas; ausência de documentos que podem gerar descontos para a CDC; documentos manuscritos de pesagem que fragilizam os controles adotados; descumprimento do contrato quanto às medições de cada serviço e a medição mensal; ausência de comprovação da destinação final dos resíduos nos autos do processo de fiscalização; ausência de controles quanto ao desconto apurado pela contratada; e necessidade de melhoria de controles.

IV – RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS, COM AS JUSTIFICATIVAS PARA A SUA NÃO EXECUÇÃO E, QUANDO APLICÁVEL, COM A PREVISÃO DE SUA CONCLUSÃO.

Todas as auditorias programadas no PAINT 2015 foram realizadas.

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

O quadro de lotação da Auditoria Interna da CDC não sofreu mudança em sua composição no decorrer do exercício de 2015, contando com 5 colaboradores: a Coordenadora de Auditoria, com formação em Direito, e duas técnicas que realizam assessoria técnica na Auditoria Interna, uma com formação em Ciências Contábeis e Direito e outra com formação em Direito, e dois estagiários.

A COAUDI tem como objetivo prestar um serviço para a Companhia na forma de assessoramento e consultoria interna, no intuito de agregar valor à Gestão e melhorar os processos, propondo ações preventivas e saneadoras, de forma a assistir à Companhia na consecução de seus objetivos estratégicos.

A Coordenadora de Auditoria tem como atribuições o assessoramento aos Conselhos e à Direção da CDC, bem como o acompanhamento das implementações dos órgãos de controle interno e externo e órgãos de fiscalização, revisão dos trabalhos de auditoria, além da coordenação geral da unidade de auditoria, zelando pelo seu melhoramento, sua eficiência, realizando pesquisas e atentando para as atualizações de julgados do TCU e legislações.

As assessoras técnicas têm como atribuições, dentre outras, a realização das auditorias internas, com elaboração de papéis de trabalho e o acompanhamento das implementações das recomendações, funcionando como um elo de contato com as unidades auditadas.

A atividade de Auditoria Interna é de alta relevância estratégica, devendo ser utilizada como uma ferramenta gerencial.

Não há destaque quanto a acontecimentos no decorrer do exercício.

VI – DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE SERVIDORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA, TEMAS E A RELAÇÃO COM OS TRABALHOS PROGRAMADOS.

Os membros da COAUDI tiveram participação nos seguintes **cursos e treinamentos** ao longo do exercício de 2015:

- Curso: "Amostragem básica – Aplicação em Auditoria" (19.10.15 a 21.10.15 – 14 horas). Participante: Renata Maia de Farias Gonçalves. ESAF - Brasília. Relaciona-se a todos os trabalhos de auditoria.
- Curso: "Auditoria de TI – Fundamentos e práticas adotadas" (26.10.15 a 29.10.15 – 32 horas). Participante: Rebeca Alves Soares Guimarães. ESAF - Brasília. Aperfeiçoamento para o monitoramento da governança de TI.

- Curso: "Gestão de riscos no setor público – Presidência da República" (19.10.15 a 23.10.15 – 20 horas). Participante: Renata Maia de Farias Gonçalves. Instituto Serzedello Corrêa - Brasília. Relaciona-se a todos os trabalhos de auditoria.
- Seminário: "10ª Reunião do Comitê Técnico de Auditoria da Presidência da República – CTA/PR" (16.11.15 a 17.11.15 – 16 horas). Participante: Rebeca Alves Soares Guimarães. Secretária do Controle Interno da Presidência da República - Brasília. Relaciona-se a todos os trabalhos de auditoria.

VII – QUANTIDADE DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT, COM A INCLUSÃO, NESTE CASO, DOS PRAZOS DE IMPLEMENTAÇÃO E AS JUSTIFICATIVAS DO GESTOR.

Tivemos, em 2015, 96 recomendações da Auditoria Interna emitidas.

Foram implementadas 47 recomendações da Auditoria Interna em 2015.

Atualmente, encontram-se pendentes de implementação 56 recomendações, em conformidade com o quadro Anexo e mais 10 recomendações do Relatório 02/16 (quadro anexo). Existem, ainda, 35 recomendações acatadas pelos setores (com plano de ação de observância das recomendações em novas situações), porém pendentes de nova avaliação pela Auditoria Interna a fim de considerar as pendências totalmente implementadas.

Quanto às recomendações não implementadas, as mesmas seguem em anexo, contendo as justificativas dos gestores e prazos de implementação (quando informados pelos responsáveis a despeito da auditoria sempre solicitar como item obrigatório nas respostas).

VIII – DESCRIÇÃO DOS BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO.

A Auditoria Interna, ao longo do exercício de 2015, fez várias sugestões para melhoria dos controles e correção de impropriedades. As recomendações foram variadas, mas sempre com foco na consecução dos objetivos do processo auditado, ressaltando os riscos encontrados bem como a necessidade de melhoria ou criação de controles com a finalidade de mitigar esses riscos. Houve, ainda, recomendações de melhoria em normativos, bem como atuação quanto à conformidade e aderência à legislação, normas e entendimentos dos órgãos de controle, de forma preventiva, visando a que a CDC tenha seus atos pautados na legalidade e tenha suas contas julgadas regulares perante o Tribunal.

A auditoria interna teve ainda atuação com relação à cobrança de valores que não haviam sido cobrados, ressarcimentos, bem como redução de valores contratuais.

Citemos alguns benefícios (recomendações e/ou implementações):

- incluir todos os pagamentos no sistema de contas a pagar da CDC, bem como realizar melhorias no sistema;
- cumprir normativo interno de cobrança da CDC, de forma a fortalecer as cobranças de clientes inadimplentes;

- proceder à cobranças decorrentes de avaliação de contratos operacionais não realizadas, que culminou em um valor geral bem expressivo;
- proceder à cobranças decorrentes de cessões de áreas;
- cessar pagamentos indevidos referentes à remuneração de férias;
- ausência de descontos ou descontos indevidos em relação ao plano de saúde custeado pela CDC;
- melhorar controles de registros dos dados de entrada e saída de veículos;
- localizar bens em divergência com os termos de responsabilidade;
- Melhorar o planejamento e a gestão de contratos de TI;
- Melhorar os controles para observância das normas que regulam a Página da Transparência e LAI;
- Adequar contratos de cessão de áreas à Resolução ANTAQ 2240;
- melhorar controles do RH, visando ao não descumprimento de normas, recomendações de órgãos de controle, bem como elidindo pagamentos indevidos e a possibilidade de passivos trabalhistas;
- melhorar os controles sobre os contratos de serviços advocatícios;
- melhorar os controles sobre os contratos de terceirização de mão de obra;
- reduzir de valores em planilhas de contratos (encargos sociais, BDI indevidos);
- desonerar contratos (2 contratos, em 1 já foram feitos os cálculos – redução de R\$ 42.000,00 e o outro encontra-se em análise);
- implementar o controle de registro de ponto dos empregados.

A auditoria também atua no monitoramento da implementação das recomendações dos órgãos de controle.

Estas são as considerações do presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE 2015.

Fortaleza, 22 de fevereiro de 2016.

Rebeca Alves Soares Guimarães
Coordenadora de Auditoria Interna