

Parecer da Auditoria Interna

Processo de Prestação de Contas
Exercício de 2021

I – INTRODUÇÃO

Em cumprimento à Instrução Normativa CGU/SFC Nº 5, de 27 de agosto de 2021, apresentamos o Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas da CDRJ, referente ao exercício de 2021.

A supramencionada Instrução Normativa dispõe sobre a necessidade da elaboração e divulgação do Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual das entidades, em conformidade com o previsto no § 6º do Art. 15 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000 e em consonância com a Instrução Normativa nº 84/2020 de 22 de abril de 2020 do Tribunal de Contas da União, que estabelece normas para a tomada e prestação de contas dos administradores e responsáveis da administração pública federal.

II – A AUDITORIA INTERNA

O Estatuto Social da CDRJ estabelece em seu Art. 119, que a Auditoria Interna deverá possuir regulamento próprio, conforme, textualmente, abaixo:

“Art. 119 A Auditoria Interna - Audint será vinculada ao Conselho de Administração, de acordo com as normas e diretrizes constantes do regulamento próprio da Auditoria Interna aprovado pelo Conselho de Administração.”

Os Incisos I a V do Art. 120 do Estatuto Social da CDRJ definem as competências da Auditoria Interna, conforme transcrito abaixo:

“Art. 120 À Auditoria Interna compete:

I. executar as atividades de auditoria de natureza contábil, financeira, orçamentária, administrativa, patrimonial, operacional e de engenharia da Companhia, com observância as orientações técnicas e normativas do órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal;

II. propor as medidas preventivas e corretivas dos desvios detectados;

III. verificar o cumprimento e a implementação pela Companhia das recomendações ou determinações dos órgãos de controle interno e externo e do Conselho Fiscal;

IV. outras atividades correlatas definidas pelo Conselho de Administração;

e

V. aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras.”

III – OPINIÃO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Segundo o art. 16 da Instrução Normativa CGU/SFC Nº 5/2021, o parecer deve expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto:

- I - à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;
- II - à conformidade legal dos atos administrativos;
- III - ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;
- IV - ao atingimento dos objetivos operacionais.

Diante disso, verificamos cada um dos itens conforme a seguir:

A) Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;

Constatamos no portal da CDRJ (portosrio.gov.br) no campo “Transparência” o Relatório de Gestão, exercício de 2021, na forma de relato integrado; as Demonstrações Contábeis, acompanhadas das notas explicativas, estando, em conformidade com a Instrução Normativa nº 84/2020 e a Decisão Normativa TCU nº 187/2020, ressaltamos, entretanto, a necessidade da incorporação do documento Rol de Responsáveis onde constem, além das informações dos administradores (diretoria executiva e conselho de administração) já disponíveis no portal, o período de gestão (datas de nomeação e exoneração e os atos formais), conforme preconizado no § 4º do art. 7º da supracitada norma. Além disso, as informações devem estar alocadas em campo próprio denominado “Transparência e prestação de contas”, conforme estabelecido no §1º do art. 9º da Instrução Normativa TCU nº 84/2020.

B) Conformidade legal dos atos administrativos;

A nossa opinião tomou como base os trabalhos realizados e previstos no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2021), cujos resultados constam do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT/2021).

Destacar que entre os benefícios apurados, resultante dos trabalhos realizados no exercício de 2021, a adoção de providências relacionadas à dimensão de pessoas, à infraestrutura e os processos internos com repercussão tático-operacional.

Constata-se ainda melhoria nos níveis de independência, de segregação e de estruturação dos órgãos de Governança da Companhia Docas do Rio de Janeiro: implementação do Comitê de Integridade e a criação de uma Corregedoria.

No exercício de 2021, foram executadas 12 (doze) auditagens, sendo 10 (dez) previstas no PAINT/21 e 2 (duas) especiais solicitadas pela Alta Administração.

Relatório Nº	Objeto	Escopo
01/2021	Sistema SIGPORT	Analisar e avaliar os aspectos de fornecimento do sistema como desenvolvimento, homologação, produção e utilização pelos usuários do Sistema SIGPORT, concernente ao Contrato CDRJ nº 076/2017 e respectivos aditivos.
02/2021	Arrendamento Portuário	Verificar a regularidade do faturamento; da manutenção das instalações; dos investimentos; das metas de movimentação de carga; dos seguros de bens e equipamentos; da gestão ambiental; bem como da atuação da gestão/fiscalização dos contratos de arrendamento portuário firmados com a Nitsshore e Nitipor.
03/2021	Gestão do Contencioso	Avaliar os controles internos que cuidam da gestão das ações judiciais na esfera Trabalhista e Cível.
04/2021	Adicional de Risco	Avaliar os controles internos quanto à concessão e o pagamento do adicional de risco (insalubridade). Avaliar os controles internos que cuidam da implementação e da gestão do Programa de Prevenção de Riscos Ambientais (PPRA). Avaliar os controles internos que cuidam da implementação e da gestão do Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional (PCMSO).
05/2021	Contas a Receber	Verificar a efetividade da emissão das faturas referentes aos contratos de locação de imóveis; arrendamento portuário (partefixa e variável); prestação de serviços portuários (porto público) e ressarcimento de empregados cedidos. Verificar o controle do recebimento das faturas emitidas, segregando em cobrança simples; cobrança contestada; cobrança judicial e dos recebíveis de longo prazo. Verificar a efetividade da emissão dos relatórios periódicos sobre o faturamento e o Contas a Receber para conhecimento dos órgãos da administração superior da CDRJ.
06/2021	Licitação, Dispensa e Inexigibilidade	Verificar o cumprimento da Norma Interna que trata de licitações e contratos e das legislações que tratam de licitações públicas (8.666/93 e 10.520/02, 13.303/16), bem como das demais normas complementares e jurisprudências, selecionando os processos licitatórios de valor mais significativo e relevância. Verificar o cumprimento da Norma Interna que trata de licitações e contratos bem como das Leis 8.666/93 e 13.303/16 e demais jurisprudências. Verificar o cumprimento dos aspectos formais e de alçada dos processos de contratação.
07/2021	Gestão de Contratos Administrativos	Verificar o cumprimento dos normativos internos que tratam de licitações e contratos; das Leis 8.666/93 e 13.303/16; das normas complementares que tratam do assunto, assim como da jurisprudência do TCU, selecionando os processos de contratação de maior valor significativo e relevância. Verificar a atuação dos gestores e fiscais de contrato.
08/2021	Governança Corporativa, Riscos e Controle Interno	Verificar a implantação, divulgação e acompanhamento do processo de mapeamento e gerenciamento de riscos na CDRJ; Verificar a implantação, adequação e atuação da área de controles internos, conforme a metodologia COSO; Verificar o processo de implantação, divulgação e acompanhamento dos indicadores de gestão; Verificar a implantação, divulgação e acompanhamento do planejamento estratégico da CDRJ.
09/2021	Remuneração de Dirigentes	Verificar se a remuneração dos dirigentes está sendo prevista e paga conforme as orientações da SEST/MP e aprovação pela AGA (Assembleia Geral de Acionistas). Verificar o atendimento à Resolução CGPar nº: 14/2016. Verificar a concessão de Remuneração Compensatória (Quarentena) - Art.6º da Lei 12.813/13. Verificar a concessão e pagamento do auxílio moradia, em consonância com a legislação vigente e as normas internas.

10/2021	Balancetes Mensais	Verificar os procedimentos contábeis em consonância com a legislação fiscal e contábil e demais dispositivos emanados dos órgãos de controle interno e externo, tomando-se por base a composição dos saldos das contas que compõem os balancetes de abril, maio e junho de 2021, ou seja, 2º trimestre de 2021.
11/2021	Folha de Pagamento	Avaliar e identificar a pertinência legal do pagamento dos 40 maiores salários.
12/2021	Contrato de Arrendamento	Verificar a regularidade do faturamento; da manutenção das instalações; dos investimentos; das metas de movimentação de carga; dos seguros de bens e equipamentos; da gestão ambiental; bem como da atuação da gestão/fiscalização dos contratos de arrendamento portuário firmados com a Triunfo e CSN.

As auditorias culminaram na emissão de 64 (sessenta e quatro) recomendações, estando atualmente 35 (trinta e cinco) atendidas, 26 (vinte e seis) pendentes e 6 (seis) com a implementação das providências em monitoramento pela AUDINT.

As constatações que resultaram nas 64 (sessenta e quatro) recomendações indicaram a necessidade de melhoria nos controles relacionados, principalmente, à Gestão de Contratos, ao Contencioso, ao Contas a Receber e à Gestão de Recursos Humanos.

C) Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;

A AUDINT por meio dos seus trabalhos anuais de avaliação dos controles internos contábeis e financeiros, previstos no planejamento anual da auditoria, coopera com as áreas responsáveis visando aferir a confiabilidade no processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro à elaboração das informações contábeis e financeiras. No exercício de 2021, foram emitidas 21 recomendações visando ao aprimoramento dessas informações, conforme consta do RAIN/2021.

D) Atingimento dos objetivos operacionais;

Com base nos resultados dos trabalhos de auditoria realizados no exercício de 2021 é possível inferir que o atingimento dos objetivos operacionais é factível, no entanto, devem ser adotadas ações de correção e de melhoria aos controles internos, em especial, quanto ao contido no Relatório de Auditoria Interna nº 08/2021 que tratou da avaliação da Governança Corporativa, Riscos e Controle Interno.

IV - CONCLUSÃO

Considerando a Instrução Normativa SFC/CGU nº 05/2021 e com base nos trabalhos de auditorias previstos e executados no âmbito do PAINT, somos de opinião de que a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos possuem segurança razoável quanto aos itens aqui avaliados, devendo ser adotadas as ações corretivas apontadas em nossos trabalhos.

Quanto à documentação relativa à Prestação de Contas, constatamos que os mesmos estão disponíveis no portal da CDRJ, entretanto, alertamos para que os mesmos sejam alocados em campo próprio denominado "Transparência e prestação de contas", conforme estabelecido no §1º do art. 9º da Instrução Normativa TCU nº 84/2020. Ainda em relação à Prestação de Contas, em que pese constar no portal da CDRJ as informações sobre os gestores ocupantes dos cargos de diretoria e conselho de administração, deve ser elaborado e publicado no campo próprio, o Rol de Responsáveis onde constem todas as informações desses gestores na forma preconizada no § 4º do art. 7º da Instrução Normativa TCU nº 84/2020.

Rio de Janeiro, 10 de junho de 2022.

CARLOS ANDRÉ PULHEZ DE PAULA
Superintendente da Auditoria Interna

Fontes:

Relatório de Gestão 2021

http://www.portosrio.gov.br/sites/default/files/2022-05/Relatorio_Anual_2021_formato_integrado.pdf

Demonstrações Financeiras:

<https://www.portosrio.gov.br/pt-br/institucional/instrumentos-de-governanca/demonstracoes-financeiras/detalhamento-2021>

Plano Anual de Auditoria Interna 2021 (PAINT)

<https://www.portosrio.gov.br/pt-br/transparencia/auditorias/paint/paint-2021>

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2021 (RAINT)

<https://www.portosrio.gov.br/pt-br/transparencia/auditorias/raint/raint-2021>