



CEASAMINAS

Centrais de Abastecimento

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT – 2024

AUDIN

**ROTEIRO PARA APRESENTAÇÃO DO PLANO ANUAL
DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT/2024**

CEASAMINAS - CENTRAIS DE ABASTECIMENTO DE MINAS GERAIS S/A

Qtde Total de Auditores	Total Bruto de H/H (Anual)	Férias	Feriados	H/H Previsto
2	3.840	(320)	(192)	3.328

Distribuição das horas do planejamento de auditoria para 2024.

Total Bruto: 8h x 20 dias = 160 horas x 2 Homens = (320) x 12 = 3.840 H/H

Férias: 8h x 20 dias = 160 horas x 2 Homens = (320) H/H

Feriados : Retiramos os feriados nacionais, municipais e compensações previstos para 2024.
8h x 12 dias = 96 Horas x 2 Homens = (192) H/H

QUADRO RESUMO DE UTILIZAÇÃO DE H/H

Atividade	HH Previsto
Serviços de Auditoria	1.120
Capacitação dos Auditores	180
Monitoramento das Recomendações	240
Gestão e Melhoria da Qualidade	175
Gestão Interna da UAIG	280
Levantamento de Informações para órgãos Interno e Externo	1.173
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	160
Total	3.328

Capacitação de Auditores:

- Diversas áreas - 2 homens x 40 horas = (80) H/H
- Gestão e Melhoria de qualidade : 2 homens x 50 horas = (100) Horas

Monitoramento das recomendações da Auditoria Interna e monitoramento das recomendações de auditoria da Controladoria Geral da União –CGU eaud. 2 homens x 120 horas = (240) H/H

Atendimento aos diversos órgãos internos e externos: = (220) Horas

Reserva técnica e Demandas Externas: 2 homens x 80 horas = (160) H/H

Avaliação de riscos.

Usamos os seguintes critérios para elaboração da Matriz de Risco.

Nesta etapa, são calculados os níveis dos riscos identificados pela equipe de auditoria interna, a partir de critérios de probabilidade de impacto.

Os quadros n°s 1 e 2 trazem as escalas de probabilidade e impacto, respectivamente:

Quadro 1: Escala de Probabilidade

Probabilidade	Descrição da probabilidade, desconsiderando os controles	Peso
Muito baixa	Improvável. Em situações excepcionais, o evento poderá até ocorrer, mas nada nas circunstâncias indica essa possibilidade.	1
Baixa	Rara. De forma inesperada ou casual, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias pouco indicam essa possibilidade.	2
Média	Possível. De alguma forma, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias indicam moderadamente essa possibilidade.	5
Alta	Provável. De forma até esperada, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias indicam fortemente essa possibilidade.	8
Muito alta	Praticamente certa. De forma inequívoca, o evento ocorrerá, as circunstâncias indicam claramente essa possibilidade.	10

Quadro 2: Escala de Impacto

Impacto	Descrição do impacto nos objetivos, caso o evento ocorra	Peso
Muito baixo	Mínimo impacto nos objetivos (estratégicos, operacionais, de informação/comunicação/divulgação ou de conformidade).	1
Baixo	Pequeno impacto nos objetivos (idem).	2
Médio	Moderado impacto nos objetivos (idem), porém recuperável.	5
Alto	Significativo impacto nos objetivos (idem), de difícil reversão.	8
Muito Alto	Catastrófico impacto nos objetivos (idem), de forma irreversível.	10

A multiplicação entre os valores de probabilidade e impacto define o nível do risco inerente, ou seja, o nível do risco sem considerar quaisquer controles que reduzem ou podem reduzir a probabilidade da sua ocorrência ou do seu impacto.

A seguinte matriz representa os possíveis resultados da combinação das escalas de probabilidade e impacto.

Quadro 3: Matriz de Riscos

IMPACTO	Muito Alto 10	10 RM	20 RM	50 RA	80 RE	100 RE
	Alto 8	08 RB	16RM	40 RA	64 RA	80 RE
	Médio 5	05 RB	10 RM	25 RM	40 RA	50 RA
	Baixo 2	02 RB	04 RB	10 RM	16 RM	20 RM
	Muito Baixo 1	01 RB	02 RB	05 RB	08 RB	10 RM
		Muito Baixo 1	Baixo 2	Médio 5	Alto 8	Muito Alto 10
PROBABILIDADE						

Escala para classificação de níveis de risco.

RB – Risco Baixo	RM – Risco Médio	RA – Risco Alto	RE – Risco Extremo
0 – 9,99	10 – 39,99	40 – 79,99	80 – 100

Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de Riscos

Processo	Sub-Processo	Probabilidade	Impacto	Resultado	H / H
Governança	Controle	8	8	64	130
Governança	Gestão de Pessoas	8	8	64	130
Governança	Gestão de Tecnologia da Informação	8	8	64	130
Governança	Gestão Contratações	8	8	64	130
Governança	Gestão Orçamentária	8	8	64	130
Governança	Gestão de Riscos	8	8	64	130
	Total de H/H				780

Relação dos trabalhos selecionados com base Obrigação Normativa.

Processo	Sub-Processo	H / H
Gestão	Elaborar RAINT – 2023	160
Gestão	Elaborar PAINT – 2025	90
Governança	Planejamento Estratégico	90
Monitoramento	Recomendações da Audin	80
Monitoramento	Recomendações da CGU	160
	Total de H/H	580

Serviços de Auditoria - Sub-Processos	H / H
Trabalhos selecionados com base na avaliação de Riscos.	780
Trabalhos selecionados com base em Obrigação Normativa.	580
Total de H/H	1.360

Relação de Trabalhos que geram relatórios.

ID	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	Horas
1	Avaliação	Elaborar RAINT – 2023	Elaboração do Relatório de Atividades da Auditoria Interna de 2023	Obrigação Normativa	03/01/2024	31/01/2024	160
2	Avaliação	Monitoramento das Recomendações da CGU	Monitoramento do sistema e-aud	Obrigação Normativa	01/02/2024	28/02/2024	40
3	Avaliação	Monitoramento das Recomendações da Audin	Verificar o atendimento das normas internas, e as informações gerenciais de diversos relatórios gerados pelo sistema.	Obrigação Normativa	01/03/2024	31/03/2024	40
4	Avaliação	Gestão de Controle	Avaliação dos controles internos.	Avaliação de Risco	01/03/2024	31/03/2024	130
5	Avaliação	Monitoramento das Recomendações da CGU	Monitoramento do sistema e-aud	Obrigação Normativa	01/05/2024	31/05/2024	40
6	Avaliação	Gestão de Pessoas	Administrativo: verificar os procedimentos do Recursos Humanos	Avaliação de Risco	01/05/2024	31/05/2024	130
7	Avaliação	Gestão Tecnologia da Informação	Administrativo: verificar o Sistema Integrado de Gestão	Avaliação de Risco	01/07/2024	31/07/2024	130

8	Avaliação	Planejamento Estratégico	Analisar os trabalhos da Comissão de Planejamento e acompanhamento dos índices.	Avaliação de Risco	01/07/2024	31/07/2024	90
9	Avaliação	Monitoramento das Recomendações da CGU	Monitoramento do sistema e-aud	Obrigaçã Normativa	01/08/2024	31/08/2024	40
10	Avaliação	Gestão Contratação	Analisar contratos de prestação de Serviços continuados.	Avaliação de Risco	01/09/2024	30/09/2024	130
11	Avaliação	Elaborar Paint – 2025	Elaborar e encaminhar a SFC/MG o Paint 2025	Obrigaçã Normativa	01/09/2024	30/09/2024	90
12	Avaliação	Monitoramento das Recomendações da Audin	Verificar o atendimento das normas internas, e as informações gerenciais de diversos relatórios gerados pelo sistema.	Obrigaçã Normativa	01/09/2024	30/09/2024	40
13	Avaliação	Gestão Orçamentária	Orçamento: Analisar as Receitas/Despesas e Investimentos	Avaliação de Risco	01/10/2024	31/10/2024	130
14	Avaliação	Gestão de Riscos	Avaliação dos controles de mitigação do risco e de fraude e corrupção.	Avaliação de Risco	01/11/2024	30/11/2024	130
15	Avaliação	Monitoramento das Recomendações da CGU	Monitoramento do sistema e-aud	Obrigaçã Normativa	01/11/2024	30/11/2024	40
						Total	1.360

Relação de Trabalhos que não geram relatórios, podendo gerar a elaboração de parecer (dependendo das demandas apresentadas) e elaboração de manual.

ITENS	H / H
Capacitação Auditores	180
Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade da Audin	175
Gestão Interna da UAIG	280
Levantamento de Informações para órgãos interno ou externo	
- Reuniões mensais CONSAD , CONFIS , COAUD	176
- Acompanhar os Trabalhos da Auditoria Externa	120
- Elaboração de Parecer da Auditoria Interna	877
Reserva Técnica	160
Total de H/H	1.968

Distribuição total das horas.

ITENS	H / H
Trabalhos selecionados com base na avaliação de Riscos.	780
Trabalhos selecionados com base em Obrigação Normativa.	340
Monitoramento das Recomendações da Audin	160
Monitoramento das Recomendações da CGU	80
Ações de capacitação, reserva técnica, consultorias, atendimentos aos diversos órgãos internos e externos	1.968
Total Geral de H/H	3.328

Contagem, 11 de Outubro de 2023

Marcus Vinicius D. G. Carneiro
Auditor Interno

Jeane L. Assis Matta Machado
Gestora da Auditoria Interna