



CEASAMINAS

Centrais de Abastecimento

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PAINT – 2025

AUDIN

**ROTEIRO PARA APRESENTAÇÃO DO PLANO ANUAL
DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT/2025**

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 2025.
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	1.996
Gestão Interna da UAIG	590
Atendimento Controle interno e externo	264
Capacitação dos Auditores	220
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	258
Total	3.328

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 nºs 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	Evento Improvável de ocorrer. Excepcionalmente poderá até ocorrer, porém não há elementos ou informações que indiquem essa possibilidade.	1
Baixa	Evento raro de ocorrer. O evento poderá ocorrer de forma inesperada, havendo poucos elementos ou informações que indicam essa possibilidade.	2
Média	Evento possível de ocorrer. Há elementos e/ou informações que indicam moderadamente essa possibilidade.	5
Alta	Evento provável de ocorrer. É esperado que o evento ocorra, pois os elementos e as informações disponíveis indicam de forma consistente essa possibilidade.	8
Muito alta	Evento praticamente certo de acontecer. Inequivocamente o evento ocorrerá, pois os elementos e informações disponíveis indicam claramente essa possibilidade.	10

Quadro 2: Escala de Impacto

Impacto	Descrição do impacto nos objetivos, caso o evento ocorra	Peso
Muito baixo	Degradação de operações ou atividades de processos, projetos ou programas da organização, porém causando impactos mínimos nos objetivos de prazo, custo, qualidade, escopo, imagem ou relacionados ao atendimento de metas, padrões ou à capacidade de entrega de produtos/serviços às partes interessadas (clientes internos/externos, beneficiários)	1
Baixo	Degradação de operações ou atividades de processos, projetos ou programas da organização, causando impactos pequenos nos objetivos.	2
Médio	Interrupção de operações ou atividades de processos, projetos ou programas, causando impactos significativos nos objetivos, porém recuperáveis.	5
Alto	Interrupção de operações ou atividades de processos, projetos ou programas da organização, causando impactos e reversão muito difícil nos objetivos.	8
Muito Alto	Paralisação de operações ou atividades de processos, Projetos ou programas da organização, causando impactos irreversíveis/catastróficos nos objetivos.	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

(A) Relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de Riscos

Processo	Sub-Processo	Probabilidade	Impacto	Resultado	H / H
Administrativo	Pagamentos Contratuais	8	8	64	160
Orçamento	Receitas / Despesas e Investimentos	8	8	64	160
Infraestrutura	Manutenção física e ambiental	8	8	64	160
Contingências	Demandas Judiciais	8	8	64	160
Licitações	Dispensa de Licitação / Recebimentos	8	8	64	160
Operações	Unidades do Interior	8	8	64	160
Total de H/H					960

Relação de trabalhos que geram relatórios, por ordem de data:

ID	Tipo de Serviço	Objeto	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	Horas
1	Avaliação	Elaborar RAINT – 2024	Elaboração do Relatório de Atividades da Auditoria Interna de 2024	Obrigaç�o Normativa	03/01/2025	31/01/2025	160
2	Avaliação	Pagamentos Contratuais	Auditar por amostragem os contratos de presta�o de servi�o cont�nuo.	Avalia�o de Risco	01/03/2025	31/03/2025	160
3	Avalia�o	Monitoramento das Recomenda�es da Audin	Verificar o atendimento das normas internas, e as informa�es gerenciais de diversos relat�rios gerados pelo sistema.	Obriga�o Normativa	01/04/2025	30/04/2025	40
4	Avalia�o	Receitas / Despesas e Investimentos	An�lise da execu�o or�ament�ria.	Avalia�o de Risco	01/05/2025	31/05/2025	160
5	Avalia�o	Manuten�o f�sica e ambiental	Manuten�o f�sica e ambiental.	Avalia�o de Risco	01/06/2025	30/06/2025	160
6	Avalia�o	Planejamento Estrat�gico	Analisar os trabalhos da Comiss�o de Planejamento e acompanhamento dos �ndices.	Obriga�o Normativa	01/07/2025	31/07/2025	90
7	Avalia�o	Demandas Judiciais	Acompanhamento e an�lise dos relat�rios das A�es Judiciais	Avalia�o de Risco	01/08/2025	31/08/2025	160
8	Avalia�o	Elaborar Paint – 2026	Elaborar e encaminhar a SFC/MG o Paint 2026	Obriga�o Normativa	01/09/2025	30/09/2025	90
9	Avalia�o	Dispensa de Licita�o / Recebimentos	Verificar se os procedimentos adotados na licita�o est�o de acordo com a legisla�o vigente.	Avalia�o de Risco	01/09/2025	30/09/2025	160
10	Avalia�o	Monitoramento das Recomenda�es da Audin	Verificar o atendimento das normas internas, e as informa�es gerenciais de diversos relat�rios gerados pelo sistema.	Obriga�o Normativa	01/10/2025	31/10/2025	40
11	Avalia�o	Unidades do Interior	Avaliar o cumprimento das normas internas, rotinas, procedimentos e controles internos.	Avalia�o de Risco	01/11/2025	30/11/2025	160
						Total	1.300

(B) Relação dos trabalhos selecionados com base Obrigação Normativa.

Gestão Interna		
Processo	Sub-Processos	H / H
Gestão	Elaborar RAINT – 2024	160
Gestão	Elaborar PAINT – 2026	90
Governança	Planejamento Estratégico	90
Subtotal		340
Gestão	Gestão de melhoria de qualidade	250
	Total de H/H	590

(C) Serviços de Auditoria :

Serviços de Auditoria - Sub-processos	H / H
(A) Trabalhos selecionados com base na avaliação de Riscos.	960
Avaliações, consultorias e apurações:	
Elaboração de Parecer da Auditoria Interna	876
Monitoramento das recomendações AUDIN	160
Total de H/H	1.996

(D) Atendimento órgãos de Controle Interno e Externo:

Atendimento órgãos de Controle Interno e Externo	H/H
Acompanhar os Trabalhos da Auditoria Externa	64
Reuniões mensais CONSAD , CONFIS , COAUD	120
Órgãos de Controle externo (CGU, TCU, MP, etc)	80
TOTAL:	264

(E) Capacitação e Reserva Técnica :

Capacitação dos Auditores	220
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	258
Total de H/H	478

TOTAL: (B) + (C) + (D) + (E) = 590 + 1.780 + 480 + 478 = 3.328 H/H

Contagem, 28 de novembro de 2024

Marcus Vinicius D. G. Carneiro
Auditor Interno

Jeane Lau de Assis
Gestora da Auditoria Interna