



## RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA 2024



## APRESENTAÇÃO:

O Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) da Agência de Desenvolvimento do Estado do Ceará (ADECE) registra a execução do seu Plano de Auditoria Interna (PAINT) e a análise dos resultados derivados das atividades de auditoria interna realizadas durante o exercício de 2024.

Este relatório apresenta as informações coletadas nos exames de Auditoria Interna, servindo como ferramenta de gestão para mapear a situação global da empresa, identificar potencialidades e fraquezas, corrigir falhas e otimizar processos. Seu objetivo é contribuir para um funcionamento eficiente e eficaz, oferecendo recomendações estratégicas para orientar as ações dos gestores, cuja atuação é essencial na implementação das melhorias propostas. O documento inicia com uma análise geral da execução das auditorias previstas no PAINT 2024, destacando eventos relevantes que impactaram sua realização. Em seguida, apresenta os resultados do monitoramento das recomendações e os benefícios alcançados ao longo do ano.

Ao final do relatório, são elucidados os obstáculos que dificultaram a mensuração da alocação da força de trabalho, assim como os resultados relativos à capacitação e às atividades de gestão e melhoria da qualidade. Este documento objetiva fornecer uma visão abrangente e detalhada das atividades e resultados da auditoria interna realizada pela ADECE no exercício de 2024.

Este documento apresenta o resultado dos estudos de Auditoria Interna que serve essencialmente para instrumentalizar a ADECE a avaliar a gestão da Operação, a aplicabilidade da legislação pertinente, os registros internos e os controles internos estabelecidos.

Feito por André Luis Freitas Ferreira

Assistente de Gestão II

Aprovado por: Orlando Gomes

Gerente de Auditoria Interna

## EXECUÇÃO DAS AUDITORIAS PREVISTAS NO PAINT:

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) da Agência de Desenvolvimento do Estado do Ceará (ADECE) para o exercício de 2024 estabeleceu a realização de auditorias em seis áreas principais, com o objetivo de avaliar a governança, os controles internos, a gestão de riscos e a conformidade com as diretrizes institucionais. As áreas abordadas foram:

1. **Diagnóstico Situacional de Riscos** – Avaliação de fatores internos e externos que possam impactar negativamente o desempenho da agência.
2. **Monitoramento Periódico das Atividades da Ouvidoria** – Verificação da eficácia e conformidade das atividades da ouvidoria.
3. **Relatório de Avaliação das Atividades Operacionais** – Análise independente das operações contábeis, financeiras, administrativas e outras, para apoiar a gestão.
4. **Teste de Validação dos Controles Internos da ADECE** – Identificação de vulnerabilidades e fraquezas nos controles internos.
5. **Teste de Controle Patrimonial** – Avaliação das medidas de proteção dos ativos e da segregação de responsabilidades.
6. **Diagnóstico Situacional das Diretrizes** – Execução de auditorias alinhadas às políticas e diretrizes da diretoria e órgãos fiscalizadores.

TESTES DE AUDITORIA PROGRAMADOS	STATUS / (%)
<b>DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE RISCOS</b>	<b>100%</b>
1. Elaboração de uma MATRIZ DE RISCOS - Mapeamento e Identificando os riscos internos (processos, controles) e externos (econômicos, políticos).	Nenhum ponto identificado.
2. Avaliação de Políticas Internas-Verificação de conformidade com legislação, regimento interno e limites de valores.	Nenhum ponto identificado.
3. Diagnóstico Situacional-Análise das atividades atualmente realizadas na ADECE, sua aderência aos objetivos da ADECE e sua relevância. e programas (Ceará Credi, FDI) e impacto da reforma tributária.	Nenhum ponto identificado.
4. Elaboração e Avaliação de uma Matriz SWOT-Elaboração de análise de Forças, Fraquezas, Oportunidades e Ameaças.	

TESTES DE AUDITORIA PROGRAMADOS	STATUS / (%)
<b>Monitoramento Periódico das Atividades da Ouvidoria</b>	<b>100%</b>
1. Elaboração de uma MATRIZ DE RISCOS - Mapeamento e Identificando os riscos internos do processo.	Nenhum ponto identificado.
2. Teste de Segregação de Funções.	Nenhum ponto identificado.
3. Diagnóstico Situacional de Controle Interno. Aplicando questionário com perguntas relevantes ao processo.	Nenhum ponto identificado.
4. Teste de transações, onde elencamos uma amostragem (100% das denúncias) e identificamos os principais pontos do processo de ouvidoria foram atendidos. Utilizando como base o portal da transparência.	Nenhum ponto identificado.

TESTES DE AUDITORIA PROGRAMADOS	STATUS / (%)
<b>Relatório de Avaliação das Atividades Operacionais</b>	<b>100%</b>
CONVÊNIOS - Teste para garantir que os novos processos de CELEBRAÇÃO e CONTROLE fossem cumpridos.	Nenhum ponto identificado.
CONVÊNIOS - Teste DAS Prestações de contas dos convênios encerrados em 2024.	Nenhum ponto identificado.
CONVÊNIOS - Revisão analítica dos convênios não encerrados em 2024, já auditados anteriormente.	Nenhum ponto identificado.
CONTRATOS DE GESTÃO - Avaliação dos processos de CELEBRAÇÃO e CONTROLE contidos no Manual de Contratos de Gestão	Nenhum ponto identificado.
CONTRATOS DE GESTÃO - Revisão analítica dos Contratos de Gestão não encerrados em 2024, já auditados anteriormente.	Nenhum ponto identificado.
CONTRATOS DE GESTÃO - Execução de estes aleatório de Integridade e Transparência, conferindo se todos os estão no SITE da ADECE Lista de Contratos (adece.ce.gov.br)	Sugestão de Melhoria
CEARÁ CREDI - Estudo da Conformidade dos Processos: Verificar se a concessão, o acompanhamento e a recuperação de crédito seguem as normas aplicáveis.	Sugestão de Melhoria
CEARÁ CREDI - Avaliação da efetividade dos Controles Internos: Avaliar a robustez dos controles e a adequada segregação de funções.	Sugestão de Melhoria
CEARÁ CREDI - Transparência e Tempestividade: Assegurar que as informações sejam divulgadas de forma clara e dentro dos prazos aos beneficiários e órgãos de controle.	Sugestão de Melhoria
CEARÁ CREDI - Verificação das Movimentações de Repasses a Realizar	Nenhum ponto identificado.
CEARÁ CREDI - Análise dos Registros de Custeio Microcrédito	Nenhum ponto identificado.
CEARÁ CREDI - Verificação das Transações do Fornecedor de Custeio Microcrédito	Nenhum ponto identificado.
CEARÁ CREDI - Análise das Contas de Fundo de Investimento	Nenhum ponto identificado.
CEARÁ CREDI - Confirmar a regularidade do encerramento do C. de Gestão nº 13/2021 com o IDT em dez/24	Nenhum ponto identificado.
CEARÁ CREDI - Revisão Analítica das Contas do programa CEARÁ CREDI	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
CEARÁ CREDI - CELEBRAÇÃO - TESTE DE CONFORMIDADE CADASTRAL E DOCUMENTAL	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
CEARÁ CREDI - Gestão Financeira - TESTE DE DESEMBOLSOS FINANCEIROS INDIVIDUAIS	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
CEARÁ CREDI - Segregação de Funções - Matriz de Responsabilidades.	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
CEARÁ CREDI - Rotina de Monitoramento - Verificar a existência de relatórios mensais da carteira de crédito com indicadores de desempenho e alertas de risco.	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
FDI - Validar o processo, os riscos e testar os controles internos levantados. Validar a eficiência da Matriz de Riscos. Avaliar a eficácia dos processos para atingir objetivos organizacionais.	Sugestão de Melhoria
FDI - Definir e avaliar a conformidade com requisitos legais e regulatórios. A adequabilidade do processo de validação dos pleitos e dos projetos.	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
FDI - Reuniões Técnicas devem acontecer para a validação de 100% dos processos.	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
FDI - Verificar a tempestividade e a conformidade dos repasses do FDI em 2024, avaliando se ocorreram com valores transferidos incorretos ou com atrasos que comprometeram a confiabilidade do processo.	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
FDI - Monitoramento de Contrapartidas. Os controles devem garantir o cumprimento de objetivos, garantir que as contrapartidas exigidas foram monitoradas adequadamente, com visitas técnicas regulares de forma a não comprometer a avaliação de impacto do FDI.	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
FDI - Verificar a conformidade com normas nas Prestações de Contas. Checar se as prestações de contas foram avaliadas e validadas garantindo a atender às normas do FDI, mitigando o risco de penalidades legais.	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
FDI - Conformidade Documental - Revisar 100% dos pleitos registrados em 2024, verificando a existência, validade e completude de documentos como CNPJ, certidões negativas, plano de negócios e contratos.	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
FDI - Gestão Financeira - Auditar 100% dos repasses do FDI em 2024, conferindo valores, datas e justificativas contra contratos e comprovantes bancários.	Necessidade de Mapeamento do Processos (Formalização)
FDI - Teste de Segregação de Funções.	Nenhum ponto identificado.

TESTES DE AUDITORIA PROGRAMADOS	STATUS / (%)
<b>Validação dos Controles Internos</b>	<b>100%</b>
Certificar que a ADEC possui políticas e o mapeamento dos procedimentos apropriados para cada atividade.;	Nenhum ponto identificado.
Verificar se os Riscos existentes estão mensurados e mitigados por controles fortes e eficientes.	Sugestão de Melhoria
Checar se existe conflito de funções nas atividades principais da ADECE. Com base nos processos previamente mapeados.	Nenhum ponto identificado.
Verificar se existe fragilidade na estrutura de controles internos da ADECE.	Nenhum ponto identificado.

TESTES DE AUDITORIA PROGRAMADOS	STATUS / (%)
<b>Avaliação do Controle Patrimonial</b>	<b>100%</b>
Certificar que a atividade de patrimônio possui políticas e um mapeamento dos procedimentos apropriados;	Sugestão de Melhoria
Com base na Matriz de Riscos do departamento, verificar se os Riscos estão mensurados e mitigados por controles fortes e eficientes.	Sugestão de Melhoria
Para cada processo Mapeado, executar testes de controle interno.	Sugestão de Melhoria
Executar o teste de segregação de Funções no processo patrimonial.	Nenhum ponto identificado.
Avaliação de Utilidade e Recuperabilidade.	Sugestão de Melhoria
Diagnóstico dos objetivos estratégicos da atividade patrimonial.	Sugestão de Melhoria

TESTES DE AUDITORIA PROGRAMADOS	STATUS / (%)
<b>Diagnóstico situacional das Diretrizes</b>	<b>100%</b>
Verificar a adequação da periodicidade da avaliação dos principais instrumentos internos de disseminação das diretrizes.	Sugestão de Melhoria
Verificar a adequação das diretrizes com os objetivos legais da ADECE	Nenhum ponto identificado.
Verificar a Clareza e Aplicabilidade das Diretrizes em relação ao conhecimento e aplicabilidade das diretrizes, controles internos, conformidade com a LGPD, Código de Ética e Conduta, e transparência.	Nenhum ponto identificado.

PARTICIPAÇÃO DA AUDITORIA EM EVENTOS NÃO PROGRAMADOS	STATUS / (%)
<b>Trabalhos de Consultorias</b>	<b>100%</b>
Treinamento e Capacitação da DIPAT em Gerenciamento por Diretrizes.	Nenhum ponto identificado.
Coordenação da Equipe para a Avaliação da Utilidade e Recuperabilidade do ano de 2022.	Nenhum ponto identificado.
Coordenação da Equipe para a Avaliação da Utilidade e Recuperabilidade do ano de 2023.	Nenhum ponto identificado.
Coordenação da Equipe para a Avaliação da Utilidade e Recuperabilidade do ano de 2024.	Nenhum ponto identificado.
Avaliação interna da possibilidade de recuperabilidade de PIS/COFINS sobre transações de investimentos realizadas nos anos de 2022 e 2023, ainda em conclusão de investigação.	Nenhum ponto identificado.

## RESULTADOS DA AUDITORIA

A seguir, detalho os resultados das auditorias realizadas em cada uma das áreas previstas:

### 1. Diagnóstico Situacional de Riscos

**Descrição:** Este trabalho envolveu a identificação e avaliação de riscos internos e externos que poderiam comprometer os objetivos da ADECE, como riscos operacionais, financeiros e de conformidade.

**Achados Principais:** No diagnóstico, ficaram evidente alguns riscos, que precisam ser trabalhados para a melhoria no processo operacional e continuidade da autonomia da Agência. Entre os riscos identificados, estão: a alta dependência da ADECE de recursos do Fundo de Desenvolvimento Industrial (FDI) e a ausência de automação em processos operacionais.

**Recomendações:** Não existiram pontos de auditoria, porém a título de sugestão de melhoria recomenda-se desenvolver um plano de mitigação na tentativa de diversificação de fontes de receita e concluir a contratação, já em andamento, da automação dos processos-chave.

**Benefícios Esperados:** Redução na exposição a riscos financeiros e operacionais.

### 2. Monitoramento Periódico das Atividades da Ouvidoria

**Descrição:** Avaliação dos processos de recebimento, tratamento e resposta às manifestações recebidas pela ouvidoria, visando garantir sua eficácia e conformidade com a legislação.

**Achados Principais:** Em apenas quatro situações, todas de denúncias, foram identificadas prorrogações de prazo das respostas às manifestações, mesmo com a existência de integração entre os sistemas de ouvidoria e gestão interna.

**Recomendações:** Não identificamos falhas no processo, recomendamos apenas envidar esforços para, no caso de apuração de Denúncias, seja feita uma força tarefa para reduzir o tempo de resposta.

**Benefícios Esperados:** Aumento na satisfação dos usuários e maior aderência à Lei de Acesso à Informação.

### 3. Relatório de Avaliação das Atividades Operacionais

**Descrição:** Revisão independente das operações contábeis, financeiras, administrativas e outras, para verificar seu alinhamento com as políticas, objetivos e metas da ADECE. Foco em Convênios, Contratos de Gestão, FDI e Ceará-Credi.

**Achados Principais:** Testes realizados nos grandes saldos contábeis foram satisfatórios, porém não foram realizados testes de controle.

**Recomendações:** Não foram identificados pontos de auditoria, porém enfatizamos a necessidade de ser formalizado o Mapeamento dos processos do FDI e Ceará-Credi para a construção da Matriz de Riscos e fortalecimento da robustez da estrutura de controles internos nestes processos operacionais. Pela relevância dos dois processos necessária a mitigação dos riscos operacionais nas prestações de contas, celebração e monitoramento do FDI e nos processos de liberação de crédito, pagamento e monitoramento do programa Ceará Credi.

**Benefícios Esperados:** Maior precisão nas informações financeiras e redução de atrasos operacionais.

#### 4. Teste de Validação dos Controles Internos da ADECE

**Descrição:** Análise dos controles internos para identificar vulnerabilidades e fraquezas que possam comprometer a integridade das operações da agência.

**Achados Principais:** Devido à ausência por motivo de doença de um dos colaboradores, identificamos que no ano de 2024 existiu de Fragilidade na segregação de funções em dos processos da DIRINP, além da ausência de controles automatizados no monitoramento de inadimplência.

**Recomendações:** Reforçar a segregação de funções e adotar controles automatizados para gestão de riscos.

**Benefícios Esperados:** Redução nos riscos de fraudes e erros operacionais.

#### 5. Teste de Controle Patrimonial

**Descrição:** Verificação das medidas de proteção dos ativos da ADECE, incluindo a segregação de responsabilidades para prevenir atividades fraudulentas.

**Achados Principais:** Verificamos que os laudos de avaliação patrimonial estavam desatualizados, e não havia inventário físico regular, assim como não havia sido feitos testes de recuperabilidade e análise de vida útil. Apenas alguns dos processos estão formalmente mapeados e estes estão desatualizados.

**Recomendações:** Atualizar os laudos patrimoniais, realizar o teste de recuperabilidade e de vida útil e realizar inventários anuais. Realizar o mapeamento dos demais processos para desenvolver a Matriz de Riscos e Controles.

**Benefícios Esperados:** Melhor controle dos ativos e conformidade com normas contábeis. Salvaguarda do Ativo.

#### 6. Diagnóstico Situacional das Diretrizes

**Descrição:** Execução de auditorias baseadas nas políticas e diretrizes da diretoria e órgãos fiscalizadores, com foco na melhoria dos controles internos e na eficiência operacional.

**Achados Principais:** Falta de conhecimento da gestão sobre as diretrizes. Lacunas na aplicação da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) e na transparência das informações públicas ainda não implantadas.

**Recomendações:** Intensificar a velocidade na implantação e promover as contratações necessárias para a regularidade na legislação. Realizar auditoria específica de conformidade com a LGPD e promover treinamentos para a equipe.

**Benefícios Esperados:** Fortalecimento da governança e redução de riscos legais.

## CONCLUSÃO

Diante dos resultados dos programas de trabalho, constatamos que a ADECE está inserida em um ambiente confortável de controle e governança, diretrizes definidas, possuindo uma ouvidoria ativa e eficiente e seus principais processos sendo executados em conformidade com as boas práticas de mercado.

Recomenda-se que a empresa siga implementando e aperfeiçoando os controles internos em todos os seus setores operacionais, observando atentamente a adequabilidade da função de cada colaborador.

Recomendamos o monitoramento periódico dos itens patrimoniais e da documentação suporte aos registros contábeis, bem como o fortalecimento dos controles internos já existentes.

## FATOS RELEVANTES

O trabalho foi realizado na sala da auditoria da ADECE, sendo executado de acordo com os procedimentos de auditoria geralmente aceitos, às normas de auditoria aplicáveis na extensão julgada necessária às circunstâncias apresentadas e não houve restrição aos exames.

A principal razão para prorrogações, cancelamentos e atrasos nas auditorias planejadas decorreu de alterações de prioridades ao longo do ano, diretamente vinculadas à falta de efetividade dos testes visto que a etapa preliminar de mapeamento dos processos não está finalizada.

Os controles contidos nos testes previstos e não realizados em 2024, entraram dentro do PAINT de 2025 como testes.

## CAPACITAÇÕES DA EQUIPE DE AUDITORIA EM 2024

Em 2024, foram realizadas 10 capacitações, abrangendo temas como LGPD, gestão de riscos e auditoria interna, com a participação de 200 auditores da ADECE.

Treinamento CIA - Parte 1: Princípios da Auditoria Interna - Carga horária total de 32 (trinta e duas) horas, sendo realizado apenas no horário comercial das 09h às 18h.

Treinamento CIA - Parte 2: Prática de Auditoria Interna - Carga horária total de 32 (trinta e duas) horas, sendo realizado apenas no horário comercial das 09h às 18h.

Treinamento Auditoria Ágil EGP - Carga horária total de 32 (trinta e duas) horas, sendo realizado apenas no horário comercial das 08h às 17h.