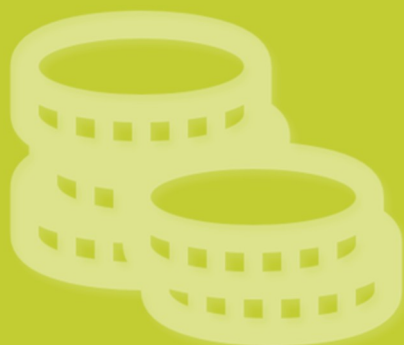




CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DO DESENVOLVIMENTO
ECONÔMICO E TRABALHO



RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2025



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 2025.

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 2025, 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 2025.

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.

Executado por André Luis Freitas Ferreira

Assistente de Gestão II

Revisado por Manuella Costa Monteiro

Assistente de Gestão II

Validado por Orlando Gomes

Gerente de Auditoria Interna

EXECUÇÃO DAS AUDITORIAS PREVISTAS NO PAINT 2025:

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) da Agência de Desenvolvimento do Estado do Ceará (ADECE) para o exercício de 2025 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** – 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 / (%)
Diagnóstico Situacional de Riscos	100%
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.	Nenhum ponto identificado.

TESTES DE AUDITORIA PROGRAMADOS	STATUS / (%)
Monitoramento Periódico das Atividades da Ouvidoria	100%
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: Aplicação de questionário com perguntas relevantes sobre o 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 / (%)
Relatório de Avaliação das Atividades Operacionais	100%
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 2025.	Nenhum ponto identificado.
CONVÊNIOS – Revisão analítica dos convênios não encerrados em 2025, 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 2025, já auditados anteriormente.	Nenhum ponto identificado.
CONTRATOS DE GESTÃO – Execução de testes aleatórios de integridade e transparência, conferindo se estão devidamente publicados no site ADECE (Lista de Contratos).	Nenhum ponto identificado.
FOLHA DE PAGAMENTO – Conferência do processo de folha de pagamento.	Nenhum ponto identificado.
FOLHA DE PAGAMENTO – Recálculo da folha de pagamento por amostragem.	Nenhum ponto identificado.
FOLHA DE PAGAMENTO – Fluxo de autorizações.	Nenhum ponto identificado.
FOLHA DE PAGAMENTO – Fluxo de pagamentos.	Nenhum ponto identificado.

TESTES DE AUDITORIA PROGRAMADOS	STATUS / (%)
Validação dos Controles Internos	100%
Certificar que a ADECE 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.	Nenhum ponto identificado.
Checar se existe conflito de funções nas principais atividades 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.
Verificação dos controles internos relacionados aos fechamentos contábeis.	Nenhum ponto identificado.

TESTES DE AUDITORIA PROGRAMADOS	STATUS / (%)
Avaliação do Controle Patrimonial	100%
Certificar que a atividade patrimonial 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 / (%)
Diagnóstico situacional das Diretrizes	100%
Verificar a adequação da periodicidade da avaliação dos principais instrumentos internos de disseminação das diretrizes.	Nenhum ponto identificado.
Verificar a adequação das diretrizes com os objetivos legais da ADECE.	Nenhum ponto identificado.
Verificar a clareza, o nível de conhecimento e a efetiva aplicabilidade das diretrizes, bem como a aderência aos controles internos, à LGPD, ao Código de Ética e Conduta e aos princípios de transparência.	Nenhum ponto identificado.

AUDITORIA ÁGIL			
Diretoria	Escopo	Teste	Execução em:
Diretoria de Economia Popular e Solidária (DIEPS)	Programa de Microcrédito Produtivo (Ceará Credi)	Realizar levantamento preliminar dos processos, com foco na identificação de riscos, avaliação dos controles existentes e construção da matriz de riscos e controles.	Outubro/2025
		Auxiliar a área de negócio no levantamento e identificação da necessidade de fortalecer a estrutura de controles internos, visando avaliar a robustez dos controles e a adequada segregação de funções.	Outubro/2025
		Executar testes substantivos e revisão analítica.	Dezembro/2025
		Executar <i>walk through</i> para cada processo levantado.	2026
		Verificar a conformidade cadastral e documental na etapa de celebração contratual.	2026
		Analisar a conformidade da gestão financeira dos desembolsos individuais.	2026
		Verificar a existência e a regularidade da rotina de monitoramento da carteira de crédito, mediante análise da emissão de relatórios mensais contendo indicadores de desempenho e alertas de risco, com vistas a avaliar a efetividade dos controles de acompanhamento e gestão da carteira.	2026
		Avaliar a tempestividade e a transparência na divulgação das informações, mediante verificação do prazo entre a deliberação do Comitê e a comunicação ao empreendedor, considerando a meta (3 dias úteis), bem como da publicação dos relatórios no site da ADECE, em conformidade com os normativos e práticas de governança aplicáveis.	2026
Diretoria de Fomento (DIFOM)	Fundo de Desenvolvimento Industrial (FDI)	Realizar levantamento preliminar dos processos, com foco na identificação de riscos, avaliação dos controles existentes e construção da matriz de riscos e controles.	Novembro/2025
		Definir e avaliar a conformidade com requisitos legais e regulatórios. A adequabilidade do processo de validação dos pleitos e dos projetos.	2026
		Auxiliar a área de negócio no levantamento e identificação da necessidade de fortalecer a estrutura de controles internos, visando avaliar a robustez dos controles e a adequada segregação de funções.	2026
		Executar testes substantivos e revisão analítica.	2026
		Executar <i>walk through</i> para cada processo levantado.	2026
		Avaliar a efetividade dos controles relacionados ao monitoramento das contrapartidas pactuadas, verificando se o acompanhamento está sendo realizado de forma adequada e tempestiva, incluindo a execução de visitas técnicas periódicas, de modo a assegurar o cumprimento dos objetivos estabelecidos e a adequada avaliação de impacto do FDI.	2026
		Verificar a conformidade das prestações de contas com as normas e requisitos aplicáveis, bem como avaliar se os processos de análise, validação e aprovação estão sendo executados de forma adequada, assegurando aderência às diretrizes do FDI e mitigando riscos de inconformidades e eventuais penalidades legais.	2026
		Avaliar a conformidade documental dos pleitos registrados em 2025, mediante verificação da existência, validade, integridade e completude da documentação suporte, incluindo CNPJ, certidões negativas, plano de negócios e contratos, de forma a assegurar aderência aos requisitos normativos e controles estabelecidos.	2026
Diretoria de Suporte à Infraestrutura e Patrimônio (DIRINP)	Ativo Imobilizado	Realizar levantamento preliminar dos processos, com foco na identificação de riscos, avaliação dos controles existentes e construção da matriz de riscos e controles.	Outubro/2025
		Auxiliar a área de negócio no levantamento e identificação da necessidade de fortalecer a estrutura de controles internos, visando avaliar a robustez dos controles e a adequada segregação de funções.	Outubro/2025
		Executar testes substantivos e revisão analítica.	Outubro/2025
		Executar <i>walk through</i> para cada processo levantado.	Outubro/2025

PARTICIPAÇÃO DA AUDITORIA EM EVENTOS NÃO PROGRAMADOS	STATUS / (%)
Trabalhos de Consultorias	100%
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.

RESULTADOS DA AUDITORIA

A seguir, apresenta-se o detalhamento dos resultados das auditorias realizadas em cada uma das áreas previstas:

1. Diagnóstico Situacional de Riscos

Descrição: Identificação e avaliação de riscos internos e externos que poderiam comprometer os objetivos da ADECE, tais como riscos operacionais, financeiros e de conformidade.

Achados: Não foi identificado nada que fosse passível de alteração ou observação desta auditoria.

Recomendações: Desenvolver um plano de mitigação com diversificação de fontes de receita e automação de 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: Não foi identificado nada que fosse passível de alteração ou observação desta auditoria.

Recomendações: Continuar envidando esforços para reduzir o tempo de resposta nos casos de apuração de denúncia.

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 para verificar seu alinhamento com as políticas, objetivos e metas da ADECE. Foco em Convênios, Contratos de Gestão, Folha de pagamento, FDI e Ceará-Credi.

Achados: Testes realizados nos grandes saldos contábeis foram satisfatórios, porém não foram realizados testes de controle diretamente nos processos. Apenas os processos tratados na auditoria ágil foram feitos os testes de controle.

Recomendações: Não foi identificado nada que fosse passível de alteração ou observação desta auditoria.

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

4. Teste de Validação dos Controles Internos

Descrição: Avaliação dos controles internos para identificar vulnerabilidades e fraquezas que possam comprometer a integridade das operações da ADECE.

Achados: Ausência de controles automatizados no monitoramento de inadimplência.

Recomendações: Não foi identificado nada que fosse passível de alteração ou observação desta auditoria.

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: Desatualização dos laudos de avaliação patrimonial, bem como a ausência de realização periódica de inventário físico. Adicionalmente, não foram evidenciadas a execução de testes de recuperabilidade (*Impairment*) nem a análise da vida útil dos ativos. Observou-se, ainda, que apenas parte dos processos encontra-se formalmente mapeada, estando os respectivos mapeamentos desatualizados.

Recomendações: Proceder à atualização dos laudos de avaliação patrimonial, bem como instituir a realização periódica de testes de recuperabilidade (*Impairment*), análise de vida útil dos ativos e inventários físicos anuais, de forma a assegurar a adequação e a fidedignidade dos registros patrimoniais. Recomenda-se, ainda, a conclusão do mapeamento dos processos organizacionais remanescentes, visando à elaboração e implementação da matriz de riscos e controles.

Benefícios Esperados: Fortalecimento dos controles patrimoniais, assegurando maior confiabilidade, integridade e rastreabilidade dos ativos, bem como maior aderência às normas contábeis aplicáveis. Espera-se, ainda, o aprimoramento da salvaguarda patrimonial e da gestão de riscos associados aos ativos da organização.

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: Não foi identificado nada que fosse passível de alteração ou observação desta auditoria.

Recomendações: Concluir a 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.

7. Auditorias internas adicionadas ao Plano Anual (Metodologia Ágil)

7.1 – Compra não registrada no controle Patrimonial

Descrição: Dentro do processo de compras, existe o procedimento mapeado de submissão de todas as compras ao controle patrimonial, para fins de tombamento e alimentação do controle interno.

Achados: Falha no controle de aquisição de bens, com a realização de compra de item sem o devido conhecimento e anuência do Setor Patrimonial. Tal condição resultou em inconsistências nos registros de controle patrimonial, bem como em fragilidades nos cálculos de depreciação e amortização do ativo imobilizado.

Recomendações: Considerando a recorrência da fragilidade de controle já apontada em relatórios anteriores, especialmente no que se refere à segregação de funções, e embora o processo tenha sido atualizado, observa-se lacuna na sua efetiva aplicação. Recomenda-se a realização de novo treinamento dos envolvidos no fluxo, com foco no fortalecimento da aderência aos controles estabelecidos. Adicionalmente, sugere-se a implementação de controle específico que condicione a entrada de novos bens no ativo imobilizado à anuência prévia da Diretoria de Suporte à Infraestrutura e Patrimônio

(DIRIMP), como requisito para registro nos sistemas patrimoniais, assegurando maior robustez ao processo de controle e mitigação de riscos.

Benefícios: Redução de riscos operacionais e mitigação de erros no cálculo da depreciação, assegurando maior confiabilidade, consistência e integridade das informações patrimoniais e contábeis.

7.2 – Fragilidade nos controles manuais do ativo imobilizado

Descrição: O Setor Patrimonial utiliza planilha de excel para execução dos controles, inserindo manualmente os dados de aquisições, baixas e cálculo de depreciação.

Achados: Inconsistências nos controles, incluindo registros com valores incorretos e itens não inseridos na planilha de controle. O levantamento foi realizado em novembro de 2025 e as devidas correções foram posteriormente efetuadas, de forma a não impactar o saldo de dezembro de 2025.

Recomendações: Considerando a recorrência da fragilidade já apontada em relatórios anteriores, especialmente quanto à necessidade de automação dos controles do ativo imobilizado, recomenda-se a implementação de sistema patrimonial integrado que permita o cálculo automático da depreciação. Tal medida visa ao fortalecimento dos controles internos, à integridade das informações contábeis e à adequada salvaguarda dos ativos e registros patrimoniais.

Benefícios: Redução de riscos operacionais e mitigação de erros no cálculo da depreciação, assegurando maior confiabilidade, consistência e integridade das informações patrimoniais e contábeis.

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 ADECE mantenha o processo contínuo de implementação e aprimoramento dos controles internos em todos os seus setores operacionais, assegurando a adequada segregação de funções e a compatibilidade das atribuições com as responsabilidades de cada colaborador.

Adicionalmente, recomenda-se a realização de monitoramento periódico dos bens patrimoniais, bem como da documentação suporte aos registros contábeis, com vistas a garantir sua integridade e rastreabilidade, além do fortalecimento dos controles internos já estabelecidos.

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.

Os controles contidos nos testes previstos e não realizados em 2025, entraram dentro do PAINT de 2026 como testes.

CAPACITAÇÕES DA EQUIPE DE AUDITORIA EM 2025

No decorrer do ano foram realizadas 8 (oito) capacitações técnicas, abrangendo temas como: Auditoria Ágil, Gestão de Riscos e Auditoria Interna e Assuntos Relevantes para o ano de 2025. A maioria dos treinamentos foi ministrada pela Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado do Ceará (CGE).