

PAINT 2018

Plano Anual de Auditoria Interna

Companhia de Desenvolvimento Agrícola de São Paulo
CODASP



1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE da Auditoria Interna da Companhia de Desenvolvimento Agrícola de São Paulo – AUDIN-CODASP, projetado para o ano de 2018, está constituído em conformidade com o disposto no Manual de Auditoria desta companhia.

O PAINTE tem como finalidade definir os objetos de auditoria, estabelecendo parâmetros para organização e coordenação dos trabalhos e estabelecer o cronograma sintético dos projetos de auditoria, bem como os prazos para elaboração dos Relatórios de Auditoria. Constam ainda os planos de ações para áreas auditadas, caso necessário, e, plano de capacitação profissional prevista para o aperfeiçoamento e modernização das atividades da auditoria interna.

2. APRESENTAÇÃO

A Auditoria Interna da CODASP, área de controle interno diretamente subordinada ao Conselho de Administração, tem as seguintes finalidades, conforme seu Regimento Interno:

- I Mapear os macroprocessos e processos de negócio da companhia priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de Administração para o exercício de 2018;
- II Tratar os riscos associados aos macroprocessos e processos de negócio da companhia priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de Administração para o exercício de 2018;
- III Aferir a adequação dos controles internos e verificar a efetividade do gerenciamento dos riscos da companhia;
- IV Auditar o cumprimento das obrigações trabalhistas pela companhia;
- V Elaborar Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINTE

3. METODOLOGIA DE IDENTIFICAÇÃO E AVALIAÇÃO DE RISCOS

Conforme *Política e Metodologia de Gestão de Riscos* da Companhia, a gestão dos mesmos deverá alinhar-se ao planejamento estratégico e à cadeia de valor da CODASP, seguindo os princípios mencionados em seu Capítulo II e seguindo as diretrizes e objetivos aludidos em seu Capítulo III.

No que se refere à identificação dos riscos, seguindo documento referência supracitado, os mesmos serão percebidos e apontados quando caracterizados como um conjunto de eventos, externos ou internos, que podem impactar os objetivos estratégicos da organização e categorizados quanto à origem, à natureza, ao tipo.

E, no que tange à avaliação dos riscos, após a sua identificação, será determinado qual o seu efeito potencial, o grau de exposição da organização àquele risco, considerando a probabilidade de ocorrência e o seu impacto, caso aconteça. Para isso será utilizada a tabela constante no documento *Política e Metodologia de Gestão de Riscos*, supracitado.

4. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DA AUDITORIA INTERNA

As atividades da Auditoria Interna para o exercício de 2018 serão divididas, seguindo a implantação iniciada no ano de 2017, em:

- ✓ Identificação de Riscos das áreas da companhia,
- ✓ Auditorias solicitadas por demanda pela diretoria e
- ✓ *Auditorias Internas nas áreas com riscos de probabilidade e impacto grave para a companhia – a serem definidas após mapeamento de riscos.*
(A ser apresentado no final do primeiro semestre)

Ações da Auditoria Interna

Nº	Objetos da Auditoria	Meta	Escopo da Auditoria	Local de Realização	Cronograma Previsto	
					Início	Fim
01	Mapear os macroprocessos e processos de negócio da companhia priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de Administração para o exercício de 2018	Auxiliar a área de Conformidade, Gestão de Risco e Controle Interno – CONGERCIN no mapeamento de 100% dos macroprocessos e processos de negócio da companhia priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de Administração para o exercício de 2018	Seguindo a Metodologia de Gestão de Processos da companhia, a Auditoria Interna auxiliará a área de Conformidade, Gestão de Risco e Controle Interno – CONGERCIN a mapear os macroprocessos e processos priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de Administração para o exercício de 2018, que passarão a ser subsídio para os trabalhos a serem realizados pela área de Auditoria Interna.	Sede e regionais	02/02/2018	30/11/2018
02	Tratar os riscos associados aos macroprocessos e processos de negócio da companhia priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de Administração para o exercício de 2018	Auxiliar a área de Conformidade, Gestão de Risco e Controle Interno – CONGERCIN a estabelecer objetivos de controle para 100% dos macroprocessos e processos de negócio da companhia priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de Administração para o exercício de 2018.	Seguindo a Metodologia e Política de Gestão de Risco produzida pela Auditoria Interna, esta auxiliará no estabelecimento dos objetivos de controles internos da companhia. Em outras palavras serão identificados, classificados e elaboradas matrizes para os riscos associados aos macroprocessos e processos de negócio da companhia priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de Administração para o exercício de 2018, com o estabelecimento de controles internos.	Sede e regionais	02/02/2018	30/11/2018
03	Aferir a adequação dos controles internos e verificar a efetividade do gerenciamento dos riscos da companhia	Auxiliar a área de Conformidade, Gestão de Risco e Controle Interno – CONGERCIN a aferir a adequação dos controles internos e verificar a efetividade do gerenciamento dos riscos para 100% dos macroprocessos e processos de negócio priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de	Seguindo a Metodologia e Política de Gestão de Risco produzida pela Auditoria Interna, esta monitorará a elaboração dos relatórios mensais de riscos elaborados pelos gestores responsáveis e realizará, quando for o caso, auditorias específicas para aferir a adequação dos controles internos e verificar a efetividade do gerenciamento dos riscos da companhia.	Sede e regionais	01/05/2018	30/11/2018

		Administração para o exercício de 2018.				
04	Auditar o cumprimento das obrigações trabalhistas pela companhia	Atestar a conformidade dos processos que envolvem as obrigações trabalhistas, conforme solicitação feita pela Diretoria, por meio do Memorando 50/2017.	<p>Avaliar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regularidade de pagamentos e descontos de: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Abono pecuniário de férias ✓ Adicional de função ✓ Alteração de Letras ✓ Substituição de gozo de férias ✓ Auxílio Creche ✓ Cooperativa de Crédito (COOPERCERES) ✓ Vale alimentação/Refeição ✓ Cesta Básica ✓ Associação ao Sindicato ✓ Pensão Alimentícia ✓ Salário Família ✓ Antecipação de 1ª parcela do 13º ✓ Hora Extras - Regularidade nos documentos <ul style="list-style-type: none"> ✓ CAGED ✓ Livros de Inspeção do Trabalho ✓ Prontuários de Empregados 	Sede e Regionais	02/02/2018	30/06/2018
05	Elaborar Relatório Anual de Auditoria Interna - RAINT	Consolidar os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Interna no exercício de 2018.	Seguindo a Metodologia e Política de Gestão de Risco produzida pela Auditoria Interna, esta consolidará os resultados dos trabalhos realizados no exercício de 2018, fazendo referência ao que foi previsto neste PAINT.	Sede	01/11/2018	30/11/2018

06	Apresentação das áreas de Conformidade, Gestão de Risco e Controle Interno – CONGERCIN e Auditoria Interna.	Esclarecer os objetivos das áreas para o quadro funcional e disseminar a cultura de gestão de processos e de riscos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Apresentação da metodologia de gestão de processos da CODASP; ✓ Apresentação da política de gestão de riscos da CODASP; ✓ Apresentação da metodologia de gestão de riscos da CODASP; ✓ Apresentação da Cadeia de Valor da CODASP 	Sede e Regional	01/07/2018	30/09/2018
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------	------------	------------

* Após identificação de riscos nos macroprocessos e processos de negócio da companhia priorizados pela Diretoria e pelo Conselho de Administração, a Auditoria Interna poderá apresentar a nova grade de atividades.

5. CONCLUSÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS ESPERADOS COM A ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

Ao longo do próximo exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações, em função de alguns fatores externos, não programados.

Com a elaboração do PAINTE – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2018, espera-se que os resultados dos trabalhos da auditoria, realizados pela Auditoria Interna da CODASP, sejam compatíveis com tal planejamento, a fim de que os resultados alcançados possam fortalecer a gestão, conforme o esperado.

Estima-se atingir êxito em processos que possam atenuar ou até mesmo extinguir as vulnerabilidades encontradas durante as análises a serem realizadas, respeitando as peculiaridades institucionais e, principalmente, buscando adequá-las à legislação pertinente.

Larissa de Oliveira Viveiros
Gerente da Auditoria Interna