

RAINT / 2025

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna



Sumário

1. Apresentação	3
2. Estrutura Organizacional e Composição da Auditoria Interna	4
2.1 Estratégia Geral da AUDIN	6
2.2 Objetivos e Resultados Estratégicos	7
2.3 Indicadores estratégicos da atividade de auditoria interna	7
3. Trabalhos de Auditoria Interna realizados de acordo com o PAINT/2024	9
4. Trabalhos de Auditoria Interna realizados por demanda	13
5. Fragilidades Identificadas x Recomendações	13
6. Ações de Capacitação realizadas pelos integrantes da Auditoria Interna	15
7. Declaração de Independência da Atividade de Auditoria Interna	17
8. Conclusão	18

1. Apresentação

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN, previsto na Instrução Normativa Nº 024/2015 da Controladoria Geral da União – CGU, atualizada em 09/10/18 pela Instrução Normativa 009/2018, bem como no Estatuto da AUDIN aprovado em março de 2023, item 3 - Papel e Responsabilidades da Auditoria Interna, tem como objetivo apresentar o resultado das atividades de auditoria interna em função das ações planejadas constantes do PAINT – Plano de Atividades da Auditoria Interna, para o exercício, bem como das ações críticas ou não planejadas, mas que exigiram atuação da Auditoria Interna no âmbito da COGERH.

Ambas as atividades supracitadas integram as atribuições conferidas a esta Auditoria Interna, cuja competência e deveres encontram-se solidificadas no compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas da entidade, e seguindo art. 9º, §3º, inciso I, da Lei 13.303 de 30 de junho de 2016, encontra-se vinculada ao Conselho de Administração da COGERH, nos termos do artigo 64 do Estatuto Social da Companhia.

Desta forma, em cumprimento ao estabelecido no Estatuto Social da COGERH e no Estatuto da Auditoria Interna, as informações apresentadas neste Relatório observam a previsão estabelecida no PAINT/2025, cujo objetivo é promover a legalidade e legitimidade dos atos e dos fatos na administração dos recursos disponibilizados, avaliando e orientando processos, instrumentos de controle interno e resultados alcançados, a fim de mitigar riscos para que a Companhia alcance seus objetivos com eficácia, eficiência e economicidade, atendendo sempre aos princípios que regem a atuação da Administração Pública.

Nesse contexto, as atividades desenvolvidas encontram-se estruturadas em tópicos detalhados visando a uma comparação entre as ações programadas e as realizadas durante o exercício.

2. Estrutura Organizacional e Composição da Auditoria Interna

Conforme o Estatuto de Auditoria Interna da Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos – COGERH, aprovado pelo Conselho de Administração da Companhia em sua 157ª Reunião em 07 de março de 2023, revisado em abril de 2025, a auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria orientada para agregar valor às operações da Companhia, sendo vinculada ao Conselho de Administração da COGERH e, administrativamente, ao Diretor-Presidente da Companhia, auxiliando no cumprimento dos seus objetivos estratégicos por meio de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e aperfeiçoar a governança, o gerenciamento de riscos e os controles internos.

A atividade de auditoria interna na COGERH é regulada pelos normativos, externos e internos, os quais são todos alinhados e pautados pelas melhores práticas adotadas internacionalmente e estabelecidas nas Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (International Professional Practices Framework – IPPF), elaboradas pelo IIA - The Institute of Internal Auditors.

A COGERH adota o modelo de “Três Linhas” preconizado pelo IIA, é uma forma simples e eficaz de melhorar a comunicação do gerenciamento de riscos e controle por meio do esclarecimento dos papéis e responsabilidades essenciais. Considerando as atividades típicas de uma unidade de auditoria interna, avaliação e consultoria, a Auditoria Interna executa a 3ª linha, que tem o papel de avaliar a atuação da 1ª linha (gerências das áreas e processos operacionais – coordenadorias, seções e gestores de contratos) e da 2ª linha (áreas responsáveis por estruturar e implantar políticas e supervisionar o funcionamento dos mecanismos).

A figura 1 apresenta a Missão, Visão de Futuro e Valores da Auditoria Interna da COGERH, conforme consta no Estatuto da Auditoria Interna.

Figura 1 - Missão, Visão de Futuro e Valores da AUDIN

<p>Missão:</p> <p>Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliações, assessoria e conhecimentos objetivos baseados em risco, auxiliando a COGERH na realização dos seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles.</p>	<p>Visão de Futuro</p> <p>A Auditoria Interna almeja ser reconhecida na COGERH e na sociedade pela excelência na prestação dos seus serviços e ser respeitada pelo valor que agrega à gestão dos processos institucionais e à governança da Companhia.</p>
<p>Valores</p> <p>Atividade Inovadora, Excelência Técnica, Compromisso, Proatividade, Trabalho em Equipe e Cooperativo e Foco nos Resultados.</p>	

Fonte: AUDIN/COGERH

Durante a execução de suas atividades, a AUDIN pauta-se pelos Princípios Fundamentais, conforme o Estatuto de Auditoria Interna:

- Integridade;
- Proficiência e zelo profissional;
- Autonomia técnica e objetividade;
- Respeito e idoneidade;
- Aderência às normas legais;
- Atuação objetiva e isenta;
- Honestidade; e
- Obediência ao Código de Ética, Conduta e Integridade da COGERH e Código de Ética da AUDIN.

Em 2025, a AUDIN contava com uma equipe formada por quatro colaboradores: três contadoras, sendo uma na função de gerente da Unidade, outra como coordenadora de auditoria interna. Todos responsáveis pelas atividades de auditoria, de monitoramento e de acompanhamento da implementação das recomendações/determinações do Tribunal de Contas do Estado (TCE), e recomendações da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE), bem como das recomendações decorrentes das ações de auditoria realizadas pela própria Unidade e pela Auditoria Independente. A equipe da AUDIN estava constituída conforme quadro 1.

Quadro 1 - Composição de colaboradores da Auditoria Interna.

Colaborador	Informações do Colaborador
Carline Ismênia Morais Silveira Bezerril	Cargo: Analista em Gestão de Recursos Hídricos Função: Gerente de Auditoria Interna Formação: Graduação em Ciências Contábeis; Especialização em Contabilidade, Auditoria e Controladoria; MBA em Auditoria Interna, Riscos e Compliance
Giselle Maria Maia Cavalcante Plutarco	Cargo: Coordenadora de Auditoria Interna Função: Coordenadora de Auditoria Interna Formação: Graduação em Ciências Contábeis
Valdiana Sousa Silveira	Cargo: Assistente Técnico I Função: Assistente Técnico I Formação: Graduação em Ciências Contábeis; MBA em Contabilidade, Auditoria e Direito tributário
Rubem Coutinho de Almeida Filho	Cargo: Auxiliar de Escritório Geral Função: Auxiliar de Escritório Geral Formação: Tecnólogo em Análise e Desenvolvimento de Sistemas

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN.

2.1 Estratégia Geral da AUDIN

Considerando os diagnósticos realizados no Plano de Negócios da Auditoria Interna 2024-2027, para alcançar seus objetivos, a AUDIN desenvolveu ações de médio e curto prazo, para o período de 2024 a 2027. A definição da estratégia foi desenvolvida com base em seu desejo de ser reconhecida como um órgão de excelência em auditoria e cumprir adequadamente a missão de auxiliar a COGERH na realização de seus objetivos, por meio da aplicação de uma abordagem baseada em riscos para avaliar e induzir melhorias nos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos. Assim, a AUDIN vem adotando as seguintes estratégias de atuação:

1) incentivar a cultura de aprendizagem contínua, influenciando seus colaboradores a buscarem conhecimento e se aprimorem constantemente, sobretudo em temas como Auditoria com Base em Riscos, Consultoria e o modelo IA-CM (Internal Audit Capability Model for the Public Sector), valendo-se especialmente dos cursos ofertados por escolas especializadas como EGV, ENAP, IPC e ISC, bem como dos guias e orientações elaborados pelos órgãos de controle, como TCU, CGU, CGE e CNJ, e pelo Instituto dos Auditores Internos – IIA;

2) buscar inovações procedimentais, convergentes com as normas e padrões internacionais da atividade de auditoria interna, que permitam mais agilidade, simplificação de processos e qualidade nos trabalhos a serem realizados pela AUDIN;

3) implementar, gradualmente, melhorias nas práticas e processos de auditoria interna, tendo como referência o modelo IA-CM;

4) potencializar o uso dos canais de comunicação disponíveis, em especial a intranet, para facilitar o entendimento do papel da auditoria interna e divulgar seus resultados, visando o alcance dos objetivos estratégicos da COGERH.

2.2 Objetivos e Resultados Estratégicos

Como síntese do que foi delineado no Plano de Negócio, foram identificados temas estratégico que são direcionadores das ações necessárias para alcançar a estratégia e que estão alinhados a sua visão de futuro e aos interesses de seus clientes. Esses temas estratégicos e os resultados esperados pela equipe de colaboradores da AUDIN, para o quadriênio 2024-2027, estão detalhados no Quadro 2.

Quadro 2: Temas estratégicos e resultados esperados

Tema Estratégico	Resultado Esperado
Excelência Operacional	Entrega de avaliações e consultorias de qualidade
Imagem e Confiança	Melhoria da imagem e da confiança na auditoria interna, buscando uma relação de maior confiança com unidades auditadas
Governança Pública	Contribuir com o aprimoramento da governança, dos controles internos e da gestão de riscos da Companhia

Fonte: AUDIN/COGERH

2.3 Indicadores estratégicos da atividade de auditoria interna

Ao longo do período de vigência do seu Plano de Negócio, a AUDIN pretende monitorar o alcance dos objetivos traçados por meio de indicadores de desempenho das atividades da auditoria interna, os quais foram implementados e monitorados a partir de 2024.

Para o ano de 2025, a equipe da Auditoria Interna optou pela adoção dos indicadores de desempenho, conforme listados abaixo.

Indicador 1: Índice de evolução da maturidade dos processos de auditoria.

Esse indicador mede a evolução da maturidade dos processos-chaves de auditoria da AUDIN, conforme modelo IA-CM. Inicialmente foi considerada como meta alcançar o Nível 2 da escala IA-CM até dezembro de 2024 e o Nível 3 até o final de 2026.

A implantação do IA-CM vem sendo acompanhada por meio de projeto estruturado junto ao Escritório de Projetos Corporativo (EPC), com monitoramento em reuniões mensais e, semestralmente, em encontros com o Banco Mundial, o IPECE e a CGE-CE. Embora tenham sido registrados avanços significativos na implementação do modelo, não foi possível concluir as etapas previstas dentro do prazo originalmente estabelecido no Plano de Negócios.

Em reunião realizada com o Banco Mundial, em outubro de 2024, pactuou-se a revisão do cronograma, fixando-se 2025 como novo prazo para conclusão. Nesse contexto, entre julho e outubro de 2025, a Auditoria Interna conduziu a Autoavaliação do IA-CM e a submeteu à Validação Externa pela CGE-CE, conforme acordado com o Banco Mundial.

Indicador 2: Carga horária média de capacitação por colaborador.

Ainda no tema de Excelência Operacional, esse indicador busca reforçar o nível de capacitação da equipe da AUDIN, de modo a alinhá-la aos procedimentos, normas, e melhores práticas de auditoria interna. A meta proposta foi: realizar no mínimo 100 horas de treinamentos, atualização e aperfeiçoamento em temas ligados a auditoria interna e realizar no mínimo 20 horas de capacitação nas áreas de inovação, Auditoria Baseada em Riscos (ABR) ou Consultoria. Para o ano de 2025, a AUDIN atingiu a média 145 horas de capacitação por colaborador, sendo 32 horas de capacitação por colaborador nos temas de inovação, Auditoria Baseada em Riscos (ABR) ou Consultoria.

Indicador 3: Índice de recomendações da auditoria atendidas.

Com o objetivo de fortalecer a imagem e a confiança na Auditoria Interna, este indicador mede o percentual de recomendações de auditoria e consultoria efetivamente implementadas pela administração.

Em 2025, considerando apenas as recomendações emitidas pela Auditoria Interna e Externa no próprio exercício e implementadas no mesmo período, a AUDIN alcançou 21% de atendimento. O resultado ficou abaixo do registrado no ano anterior e da meta estabelecida de 35% para o segundo ano de execução do Plano de Negócios, embora tenha havido aumento no número absoluto de recomendações implementadas em 2025 quando consideradas aquelas emitidas em exercícios anteriores.

Indicador 4: Índice de satisfação dos trabalhos de auditoria e consultoria.

O indicador mede a satisfação das unidades auditadas quanto à percepção de melhorias na governança, nos controles internos e na gestão de riscos decorrentes dos trabalhos de avaliação e consultoria da Auditoria Interna.

Com periodicidade anual, 2025 foi o primeiro ano de mensuração. A meta estabelecida é alcançar 60% de satisfação em 2025, com incremento de 5% ao ano, até atingir no mínimo 70% em 2027.

A aferição foi realizada por meio de questionário encaminhado aos gestores e colaboradores das áreas auditadas, considerando os trabalhos executados em 2025. Foram obtidas 11 respostas, de um total de 15 questionários enviados.

O cálculo do indicador corresponde à razão entre o número de respondentes “satisfeitos” e “muito satisfeitos” e o total de respostas válidas. O resultado apurado foi de 100%.

3. Trabalhos de Auditoria Interna realizados de acordo com o PAINT/2025

No ano de 2025, foram realizadas as ações contempladas no Plano Anual de Auditoria Interna da COGERH, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 3: Trabalhos de Auditoria Interna realizados de acordo com o PAINT/2025

Acompanhamento da Auditoria nas Demonstrações Financeiras (Encerramento Anual)	ANUAL	Concluído
Acompanhamento da Auditoria nas Demonstrações Financeiras (Conciliações)	TRIMESTRAL	Concluído
Auditoria no Processo de Inventário Patrimonial	ANUAL	Concluído
Auditoria no Processo de Inventário do Estoque SEDE	ANUAL	Concluído
Auditoria no Processo de Inventário do Estoque DI Maracanaú	ANUAL	Concluído
Auditoria nos Processos de Promoção dos Empregados	ANUAL	Concluído
Auditoria no Processo de PRV dos Empregados	ANUAL	Concluído
Auditoria no Projeto “Universalização de Macromedição”	ANUAL	Concluído
Auditoria no Projeto “Plano de Segurança de Barragens Gavião e Banabuiú”	ANUAL	Concluído
Auditoria no Projeto “Cadastro e Regularização de Uso dos Recursos Hídricos das 12 Bacias”	ANUAL	Concluído
Prestação de Contas Anual 2024	ANUAL	Concluído
Acompanhamento dos processos junto ao TCE/CE referentes as Prestações de Contas Anuais (anos anteriores)	POR DEMANDA	Concluído

Plano de Comunicação da AUDIN	ANUAL	Concluído
Autoavaliação do IA-CM – Nível 2	ANUAL	Concluído
Relatório para Validação Externa	ANUAL	Concluído
Auditoria no processo de Manutenção da Infraestrutura Hídrica	ANUAL	Em andamento
Auditoria no processo de Alocação Negociada de Água	ANUAL	Não iniciada

Quadro 4: Trabalhos de Auditoria Interna realizados 2025 oriundos do PAINT/2024

Auditoria na LGPD	ANUAL	Concluído
Auditoria na Implementação da Gestão de Riscos (R17 – Acidentes e incidentes no ambiente de trabalho)	ANUAL	Concluído
Manual de Auditoria Interna	ANUAL	Concluído

O percentual de realização do PAINT ficou em 91,48% das atividades planejadas para 2025, observando-se que algumas atividades não foram totalmente concluídas.

O trabalho de avaliação no processo de Manutenção da Infraestrutura Hídrica prevista para acontecer entre outubro a dezembro de 2025, foi iniciada apenas em meados de novembro. A nova previsão para conclusão é fevereiro de 2026.

Em relação ao Processo de Alocação Negociada de Água, que também foi priorizado e incluído no PAINT 2025, sua execução não foi viabilizada no prazo previsto, razão pela qual foi novamente proposto para inclusão no PAINT 2026.

Quanto a Auditoria na Implementação da Gestão de Riscos (R17 – Acidentes e incidentes no ambiente de trabalho), a mesma estava prevista para acontecer no segundo semestre de 2024, de setembro a novembro. Ocorre que houve um atraso no início dos trabalhos o que comprometeu o cronograma inicialmente pensado. Este trabalho foi concluído em 2025.

A Auditoria na LGPD estava prevista para ocorrer em 2024. Contudo, em setembro recebemos o Ofício Circular nº 41/2024 do Tribunal de Contas do Estado do Ceará, que comunicou o início de fiscalização, com os objetivos de elaborar diagnóstico acerca dos controles implementados pelas unidades gestoras nas quais a COGERH estava inserida, para adequação à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD) e induzir tais organizações a conduzirem iniciativas para providenciar o pleno cumprimento da Lei 13.709/2018. A AUDIN acompanhou os trabalhos junto com o DPO da Companhia. O trabalho ficou paralisado devido a outras demandas do setor, mas foi concluído no início de 2025.

Um ponto a se destacar no ano de 2025 foi a atuação da AUDIN perante os processos acompanhados junto ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará (TCE). Foram ao

todo 03 (três) processos acompanhados (2020, 2021 e 2023) além do envio da Prestação de Contas Anual de 2024. Cabe destacar que durante 2025 o TCE julgou as Prestações de Contas Anuais de 2020 (janeiro) e 2021 (julho). A atuação da AUDIN no sentido de analisar os apontamentos e responder de forma clara e objetiva, dentro do prazo, é fundamental para melhor avaliação da Companhia perante o Tribunal. A Auditoria Interna atua também orientando as áreas para evitar que as ocorrências identificadas continuem acontecendo.

Outro ponto a se destacar em 2025 são os avanços alcançados na implantação da metodologia do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (Internal Audit Capability Model – IA-CM) na Companhia. O Modelo IA-CM trata-se de uma ferramenta de planejamento estratégico, internacionalmente conhecida, que funciona como um veículo de visão e comunicação, uma base para avaliação e um mapa para aperfeiçoamento ordenado, identificando as forças e as áreas para o aprimoramento da atividade de auditoria interna.

Desde 2021, a AUDIN vem conduzindo ações estruturantes para atendimento aos requisitos do modelo, com elaboração e revisão de normativos, padronização de papéis de trabalho, aprimoramento de processos e consolidação de evidências.

Em abril de 2021 foi realizado o diagnóstico inicial para avaliar a aderência da COGERH ao Nível 2 do IA-CM. Ainda em 2021, a Auditoria Interna elaborou um Plano de Ação estruturando e priorizando as atividades necessárias para alcançar o nível de infraestrutura do modelo.

Em 2022, foram entregues o Estatuto da Auditoria Interna e o Código de Ética, ambos aprovados pelo Conselho de Administração, além do início da atualização do Manual de Auditoria Interna.

Em 2023, avançou-se com a elaboração do Plano de Capacitação, da Política de Gestão por Competências e do Plano de Negócios da Auditoria Interna, aprovados em 2024. Também foi implantado o módulo de Não Conformidades do ERP PROTHEUS, fortalecendo o monitoramento das recomendações da Auditoria Interna e Externa.

Por fim, em 2024, foi realizada nova autoavaliação para mensurar os avanços obtidos e identificar ajustes necessários para o pleno atingimento do Nível 2 do IA-CM. Também em 2024 a AUDIN realizou o trabalho de elaboração da primeira versão do “Universo da Auditoria Interna”, possibilitando a criação de um Catálogo de Processos Auditáveis, a partir dos processos descritos na atual cadeia de valor da Companhia. O mapeamento do “Universo

de Auditoria” é uma das etapas para elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Ele é composto por um conjunto de objetos em que se pode realizar uma atividade de auditoria. O documento foi revisado em 2025 devido a alteração da cadeia de valor da Companhia, levando à natural inserção e/ou exclusão de objetos.

Em 2025 foi concluída a revisão do Manual de Auditoria Interna, que inclui procedimentos, modelos de documentos e fluxos de trabalho. Essa iniciativa visa padronizar e fortalecer os processos internos, garantindo consistência e eficácia nas práticas de auditoria interna. Também foi elaborado o Plano de Comunicação da Auditoria Interna, último produto constante do plano de ação que vinha sendo executado pela AUDIN e acompanhado pela CGE e Banco Mundial. Por fim, entre julho e outubro de 2025, a Auditoria Interna realizou a Autoavaliação com emissão de relatório e apresentação das evidências, encontrando-se atualmente em fase de Validação Externa pela CGE-CE. A implantação do IA-CM está sendo acompanhada via projeto junto ao Escritório de Projetos Corporativo (EPC) em reuniões mensais.

No mais, foram destinadas horas também para as ações internas que são de execução obrigatória e referem-se à gestão da unidade de auditoria interna para que sua atuação esteja em conformidade com as normas e boas práticas aplicáveis à atividade de auditoria interna governamental. As ações internas previstas no PAINT/2025 foram devidamente executadas durante o exercício, tais como:

- Monitoramento das determinações e recomendações emitidas pela Auditoria Externa e Interna, pela CGE e pelo TCE;
- Gestão do Contrato de Auditoria Externa;
- Elaboração do RAIN/2024 e PAINT/2026;
- Acompanhamento das reuniões do FAG Corporativo e Setorial;
- Acompanhamento, elaboração de pauta e apresentação das reuniões do Conselho Fiscal, bem como realizar e registrar as Atas de reunião.

4. Trabalhos de Auditoria Interna realizados por demanda

Além dos trabalhos de auditoria contemplados no Plano Anual, outras atividades surgiram como demanda durante o ano de 2025, as quais foram devidamente executadas durante este exercício, tais como:

- Avaliação da 3ª Prestação de Contas Parcial do Convênio FUNESP/COGERH;
- Acompanhamento da revisão do mapeamento dos processos Gerenciar Contas de Energia Elétrica e Realizar Aquisição.

5. Fragilidades Identificadas x Recomendações

Trata-se da análise consolidada acerca das fragilidades identificadas x recomendações para o controle interno da Companhia, com base nos trabalhos realizados.

As auditorias executadas pela Auditoria Interna no ano 2025 resultaram em 8 recomendações/sugestões, conforme tabela abaixo:

MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES 2025 - AUDITORIA INTERNA					
PERÍODO DE REFERÊNCIA:	Total de Recomendações no Período	Em andamento	Não iniciada	Implementada	Não acatada
2025	8	7	0	1	0

- Status “Em andamento” – A área já adotou ações quanto à execução da sugestão da auditoria.
- Status “Não iniciada” – A área não adotou nenhuma ação/procedimento para iniciar ou implementar a sugestão da auditoria.
- Status “Implementada” – A área já adotou todas as ações/procedimentos necessários para implementar a sugestão da auditoria.
- Status “Não acatada” – A Diretoria optou por não atender a recomendação/sugestão da auditoria.

Os números acima apresentados têm como referência apenas as recomendações/sugestões registradas em 2025, não contemplando os exercícios anteriores, embora ainda se verifique ações em andamento referentes a outros períodos. Também não estão contemplados trabalhos de auditoria ainda em curso.

Considerando todas as recomendações ainda em monitoramento durante esse ano, apresenta-se a seguir o quantitativo de recomendações por ano (2021-2025):

PERÍODO DE REFERÊNCIA:	Total de Recomendações no Período	Em andamento	Não iniciada	Implementada	Não acatada
2021	13	9	0	4	0
2022	17	10	0	2	5
2023	13	9	0	4	0
2024	15	7	0	8	0
2025	8	7	0	1	0
Total	66	42	0	19	5

Pontuamos também que a AUDIN mantém monitoramento contínuo das recomendações emitidas pela Auditoria Externa em relação às Demonstrações Financeiras e Trabalhistas, e dos Órgãos de Controle Interno e Externo, conforme dados abaixo:

MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES AUDITORIA EXTERNA - CONTÁBIL					
PERÍODO DE REFERÊNCIA:	Total de Recomendações no Período	Em andamento	Não iniciada	Implementada	Não acatada
Até dezembro/2024	8	6	0	2	0
Incluídas em 2025	18	16	0	2	0
Acumulado até dezembro/2025	26	22	0	4	0
MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES AUDITORIA EXTERNA – TRABALHISTA					
PERÍODO DE REFERÊNCIA:	Total de Recomendações no Período	Em andamento	Não iniciada	Implementada	Não acatada
Até dezembro/2024	5	3	0	2	0
Incluídas em 2025	16	10	0	6	0
Acumulado até dezembro/2025	21	13	0	8	0

MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES/DETERMINAÇÕES – ÓRGÃOS DE CONTROLE					
PERÍODO DE REFERÊNCIA:	Total de Recomendações no Período	Em andamento	Não iniciada	Implementada	Não acatada
Até dezembro/2024	16	7	0	9	0
Incluídas em 2025	2	2	0	0	0
Acumulado até dezembro/2025	18	9	0	9	0

6. Ações de Capacitação realizadas pelos integrantes da Auditoria Interna

Abaixo se apresenta a relação das capacitações realizadas no ano de 2025, com a indicação dos colaboradores capacitados, carga horária e temas abordados.

COLABORADOR/CURSO	CARGA HORÁRIA
Carline Ismênia Morais Silveira Bezerril	
62º Fórum Permanente de Controle Interno: Integridade na Administração Pública Estadual	4h
63º Fórum Permanente de Controle Interno: Orientações sobre a Prestação de Contas Anual 2024	4h
Boas Práticas e Convergência às Normas Internacionais na Auditoria Interna Governamental: O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Estadual	8h
1º Reunião da Rede de Auditoria – IA-CM e a Auditoria Interna Moderna	2h
2º Reunião da Rede de Auditoria – A Importância do Follow-Up: Monitorando Recomendações e Fortalecendo Controles	2h
Oficina de Orçamento	3h
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA	40h
3º Seminário de Lições Aprendidas da Cogeh	3h
II ENAUDIN – Encontro de Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará	16h
4º Seminário de Lições Aprendidas da Cogeh	3h
Capacitação para Alta Gestão da Cogeh	21h
Seminário OKR	8,5h
Liderança em IA no Governo	4h
Inteligência Artificial Aplicada à Gestão dos Recursos Hídricos (Exclusiva Cogeh)	20h
67º Fórum Permanente de Controle Interno CGE - Governança Pública e a Nova Auditoria Interna: Construindo Confiança e Gerando Valor	4h
XIX Encontro Estadual de Controle Interno: Controle Interno 360º - Inteligência Artificial, Integridade e Sustentabilidade no Setor Público	8h
Engenharia de Prompt Eficaz para Servidores Públicos	2h
Giselle Maria Maia Cavalcante Plutarco	
Prestação de Contas de Gestão e Sistema Ágora	20h
A importância da Gestão Hídrica Integrada no Semiárido	4h
63º Fórum Permanente de Controle Interno	4h
Boas Práticas e Convergência às Normas Internacionais na Auditoria Interna Governamental: o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Estadual	8h
Seminário de Águas Subterrâneas do Ceará - Cenário Atual e Desafios	8h

1º Reunião da Rede de Auditoria – IA-CM e a Auditoria Interna Moderna	2h
Gestão, Fiscalização e Planejamento nas contratações no contexto da Lei das Estadais	16h
Análise e Melhoria de Processos	20h
2º Reunião da Rede de Auditoria – A importância do follow-up: Monitorando Recomendações e Fortalecendo Controles	2h
3º Seminário de Lições Aprendidas da Cogerh	3h
II ENAUDIN – Encontro de Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará	16h
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	14h
Setembro Amarelo - Fortalecendo a resiliência em tempos de complexidade	2h
Oficina de Orçamento	3h
3ª Reunião da Rede de Auditoria Interna do Poder Executivo Estadual: auditoria baseada em riscos: como planejar e executar trabalhos com foco nos riscos.	2h
Capacitação para Alta Gestão da Cogerh	21h
4º Seminário de Lições Aprendidas da Cogerh	3h
Oficina de Mapeamento das Competências de Negócio e Revisão do Inventário Comportamental	1,5h
Trilha Gestão de Patrimônio Curso Controle Patrimonial nas Entidades Públicas	16h
67º Fórum Permanente de Controle Interno CGE - Governança Pública e a Nova Auditoria Interna: Construindo Confiança e Gerando Valor	4h
Seminário OKR	8,5h
XIX Encontro Estadual de Controle Interno: Controle Interno 360° - Inteligência Artificial, Integridade e Sustentabilidade no Setor Público	8h
Valdiana Sousa Silveira	
Processo de Auditoria Baseado em Riscos	20h
Boas Práticas e Convergência às Normas Internacionais na Auditoria Interna Governamental: o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Estadual	8h
1º Reunião da Rede de Auditoria – IA-CM e a Auditoria Interna Moderna	2h
Seminário de Águas Subterrâneas do Ceará - Cenário Atual e Desafios	8h
Seminário “A importância da Gestão Hídrica integrada no semiárido”	4h
Seminário “Combate à poluição plástica e promoção de ações coletivas para enfrentamento”	4h
3º Seminário de Lições Aprendidas da Cogerh	3h
2º Reunião da Rede de Auditoria – A importância do follow-up: Monitorando Recomendações e Fortalecendo Controles	2h
II ENAUDIN – Encontro de Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará	16h
Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos (Turma SET/2025)	20h
3ª Reunião da Rede de Auditoria Interna do Poder Executivo Estadual: auditoria baseada em riscos: como planejar e executar trabalhos com foco nos riscos.	2h
4º Seminário de Lições Aprendidas da Cogerh	3h

4ª Reunião da Rede de Auditoria Interna do Poder Executivo Estadual: Cibersegurança.	2 h
XIX Encontro Estadual de Controle Interno: Controle Interno 360° - Inteligência Artificial, Integridade e Sustentabilidade no Setor Público	8h
Rubem Coutinho de Almeida Filho	
1º Reunião da Rede de Auditoria – IA-CM e a Auditoria Interna Moderna	2h
Seminário de Águas Subterrâneas do Ceará - Cenário Atual e Desafios	8h
2º Reunião da Rede de Auditoria – A importância do follow-up: Monitorando Recomendações e Fortalecendo Controles	2h
Seminário “Combate à poluição plástica e promoção de ações coletivas para enfrentamento”	4h
A importância da Gestão Hídrica integrada no Semiárido	4h
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	20h
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16h
Auditoria e Controle Para Estatais	20h
II ENAUDIN – Encontro de Auditorias Internas das Instituições Federais de Educação no Ceará	16h
3ª Reunião da Rede de Auditoria Interna do Poder Executivo Estadual: auditoria baseada em riscos: como planejar e executar trabalhos com foco nos riscos.	2h
CAPACITA ONLINE - Imersão Front-End	6h
4ª Reunião da Rede de Auditoria Interna do Poder Executivo Estadual: Cibersegurança.	2h
XIX Encontro Estadual de Controle Interno: Controle Interno 360° - Inteligência Artificial, Integridade e Sustentabilidade no Setor Público	8h
Introdução à Auditoria de Obras Públicas	30h
TOTAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO	580,5h

7. Declaração de Independência da Atividade de Auditoria Interna

Declaramos que a equipe de auditoria interna exerceu suas atividades com independência durante a condução dos trabalhos de auditoria presentes no PAINT 2025, não sofrendo nenhuma interferência externa que prejudicasse a imparcialidade na emissão das opiniões das auditorias nem havendo qualquer restrição ao acesso completo e livre a todo e qualquer documento, registro ou informação da Companhia.

8. Conclusão

As atividades da Auditoria Interna da COGERH foram balizadas pelo compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas da instituição, visando ao cumprimento da legislação que rege a atuação da Companhia.

Com o intuito de consolidar o foco de sua atuação orientadora, de prevenção e de atendimento às necessidades da Companhia, a Auditoria Interna vem buscando continuamente o aprimoramento qualitativo de suas ações por meio de uma equipe capacitada.

Estão em pauta ainda as seguintes ações de fortalecimento da Auditoria Interna: a melhoria dos processos de auditoria, a contínua capacitação dos integrantes do setor e a implantação da metodologia IA-CM.

Ressalta-se que a implantação da metodologia de mensuração da maturidade da Auditoria Interna com base no IA-CM vem contribuindo para um avanço significativo na Auditoria Interna da COGERH, focando inicialmente no embasamento formal e padronização das ações da Auditoria, possibilitando o trabalho sistemático e independente do setor. Este é um grande desafio para os integrantes da Auditoria visto que é um processo longo, detalhado e inovador no Estado do Ceará.

Considera-se, portanto, que a Auditoria Interna cumpriu suas competências regimentais no ano de 2025, ao assessorar e agregar valor à COGERH na consecução de seus objetivos institucionais e ao propor melhorias nos controles internos administrativos, contribuindo assim com os processos de gestão e de governança.

Houve também esforços da AUDIN no sentido de atender às recomendações/determinações dos órgãos de controle externo, processo no qual a Auditoria Interna tem acompanhado rigorosamente, visando garantir o alcance dos objetivos desejados pela Gestão, como também pelos órgãos de controle e fiscalização.

Carline Ismênia Morais Silveira Bezerril

Gerente de Auditoria Interna/COGERH