



AMAZUL

AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

## **PARECER DA AUDITORIA INTERNA SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS Nº 01/2023**

**Assunto:** Prestação de Contas Anual da Amazônia Azul Tecnologias de Defesa S.A referente ao exercício de 2022.

### **1. INTRODUÇÃO**

Em cumprimento ao disposto no § 6º, do art. 15, do Decreto nº 3.591, de 06/09/2000, com a redação que lhe foi dada pelo Decreto nº 4.304, de 16/07/2002; Decisão Normativa do TCU nº 198, de 23 de Março de 2022 e na Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril de 2020, bem como a Instrução Normativa da CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, a Auditoria Interna (AUDIN) da Amazônia Azul Tecnologias de Defesa S.A. – AMAZUL deve apresentar seu Parecer sobre a Prestação de Contas Anual do exercício de 2022.

### **2. OBJETIVO E ESCOPO**

Apresentar as conclusões sobre a verificação da conformidade do Relatório de Gestão Integrado de 2022 com cerne nas orientações do TCU quanto aos elementos de conteúdo mínimos e quanto aos princípios adotados na elaboração; além de expressar opinião sobre a Prestação de Contas da Amazônia Azul Tecnologias de Defesa S.A., com exercício encerrado em 31/12/2022.

Este Parecer contempla a opinião geral sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto:

- a) à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;
- b) à conformidade legal dos atos administrativos;
- c) ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;
- d) ao atingimento dos objetivos operacionais.

#### **a) Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria**

O relatório de gestão da UPC, na forma de relato integrado, foi elaborado em conformidade com os elementos de conteúdo estabelecidos no Anexo da Decisão Normativa do TCU nº 198, de 23 de março de 2022, esses elementos são os seguintes:



AMAZUL

## AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

- Elementos pré-textuais;
- Mensagem do dirigente máximo;
- Visão geral organizacional e ambiente externo;
- Riscos, oportunidades e perspectivas;
- Governança, estratégia e desempenho;
- Informações orçamentárias, financeiras e contábeis;
- Anexos, apêndices e links;

É importante ressaltar que a opinião expressa pela AUDIN neste Parecer refere-se exclusivamente ao Relatório de Gestão e limita-se ao aspecto formal, não abordando o mérito do conteúdo dos dados e informações apresentados, os quais são de responsabilidade da Gestão.

### **b) Conformidade legal dos atos administrativos**

No que diz respeito à conformidade legal dos atos administrativos, informamos que os trabalhos de Auditoria Interna durante o exercício de 2022 foram previstas 14 (quatorze) ações no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), das quais todas foram concluídas. Além disso, ressalta-se que as informações sobre a execução do plano estão detalhadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), referente ao exercício em análise.

A opinião geral sobre a adequação dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos da AMAZUL é expressa com base nos trabalhos de auditoria realizados no exercício de 2022, nos quais monitoramos 47 recomendações oriundas da própria Auditoria Interna, Órgãos de Controle e Auditoria Independente. Desse total, 12 foram baixadas, 14 implementadas e 21 encontravam-se em implementação até o término do exercício avaliado.

A atuação da Unidade de Auditoria Interna possui caráter preventivo e de acompanhamento, a fim de verificar o cumprimento da legislação, da missão institucional, dos princípios que norteiam os atos da Administração Pública, e no intuito de aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliações, assessoria e aconselhamento baseados em riscos.

Assim, as ações realizadas no exercício de 2022, inclusive o monitoramento do Plano de Providências Permanente, para as quais foram emitidos relatórios demonstram que existem oportunidades de melhoria quanto aos seguintes aspectos:

- foco sobre o funcionamento do sistema de controles internos, na estrutura de governança da entidade, segundo a ótica dos cinco componentes do COSO 2013 – Controle Interno Estrutura Integrada, quais sejam: ambiente de controle, avaliação de riscos, atividades de controle, informação e comunicação, e atividades de monitoramento, bem como dos seus princípios correlatos;



AMAZUL

## AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

- conscientização dos diversos atores organizacionais sobre os benefícios decorrentes de uma gestão orientada por riscos, de modo que, a partir da disseminação desse conceito, seja possível desenvolver estudos com vistas à formalização de política organizacional, definição de estrutura apropriada e sedimentação dos processos para gerir riscos.

### **c) Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras**

Considerando a ausência no PAINT de trabalho específico para avaliação do processo de elaboração das informações contábeis e financeiras, o que impossibilita a manifestação pela Auditoria Interna sobre este tema, conforme estabelece o art. 7º da Lei 13.303, de 30/06/2016 e art. 12 do Decreto 8.945, de 27/12/2016. No entanto, a equipe realizou monitoramento das recomendações sobre o tema nos relatórios da Auditoria Independente.

### **d) Atingimento dos objetivos operacionais**

O acompanhamento dos mecanismos dos controles internos torna-se extremamente relevante, eis que se trata de atividade ligada diretamente ao cumprimento da finalidade da empresa, cujos resultados insatisfatórios podem impactar negativamente no cumprimento das metas institucionais, e qualidade dos serviços prestados à sociedade.

Além disso, a avaliação dos mecanismos de governança e de combate à fraude e corrupção passou a ser escopo dos trabalhos de auditoria, o que servirá como subsídio para que a AMAZUL melhore os níveis de maturação de governança, destacando-se no cenário nacional.

Considera-se, portanto, que a Auditoria Interna cumpriu suas competências regimentais no exercício de 2022, ao assistir a empresa na consecução de seus objetivos institucionais e ao propor melhorias nos controles internos administrativos, contribuindo assim com os processos de gestão e governança.

## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

A análise baseou-se nos trabalhos de auditoria previstos e executados no âmbito do PAINT 2022, expressando opinião geral sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade, abordando os seguintes aspectos: aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; conformidade legal dos atos administrativos; processo de elaboração das informações contábeis e financeiras; atingimento dos objetivos operacionais.

Nesse sentido, consubstanciado no Relatório Anual de Atividades de Auditoria interna (RAINT) do citado exercício, e que as constatações detectadas nos trabalhos de auditoria, foram objetos de medidas administrativas destinadas às suas correções ou evitar repetições, as quais não consideramos relevantes para macular as contas dos administradores e, ainda que



AMAZUL

## AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

os atos de gestão praticados não denota indicativo de prejuízos financeiros e patrimoniais ou a gestão empresarial, somos de opinião pela REGULARIDADE das contas dos administradores da AMAZUL, relativas ao aludido exercício.

Destacamos que, nos termos do art. 17 da IN/CGU nº 5/2021, o parecer deverá ser publicado na página da Instituição na internet juntamente com o Relatório de Gestão.

São Paulo, SP, 31 de maio de 2023



Documento assinado digitalmente

ROBERTO DE CARVALHO RODRIGUES JUNI

Data: 31/05/2023 15:19:07-0300

Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

**Roberto de Carvalho Rodrigues Junior**

Assessor de Auditoria Interna



Documento assinado digitalmente

ADRIANA MARIA COUTO CARUSO

Data: 31/05/2023 15:31:51-0300

Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

**Adriana Maria Couto Caruso**

Auditora-Chefe