



AMAZUL

Amazônia Azul Tecnologias de Defesa S.A.

---

# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT - 2021

---

FEVEREIRO, 2022



---

## **Amazônia Azul Tecnologias de Defesa S.A.**

### **Diretoria Executiva**

#### **Diretor-Presidente:**

Antônio Carlos Soares Guerreiro

#### **Diretor Técnico:**

Francisco Roberto Portella Deiana

#### **Diretor de Administração e Finanças:**

Sergio Ricardo Machado

#### **Diretor de Gestão do Conhecimento e Pessoas:**

Newton de Almeida Costa Neto

### **Auditoria Interna**

#### **Auditora Chefe:**

Adriana Maria Couto Caruso

#### **Equipe da Auditoria Interna:**

Ana Carolina Tonelotti Assis

Diana da Silva Oliveira Damasceno

Luiz Carlos Gondin Santos

Roberto de Carvalho Rodrigues Junior



## SUMÁRIO

SUMÁRIO.....	7
1. INTRODUÇÃO .....	4
2. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA AMAZUL .....	4
2.1. Recursos humanos .....	5
3. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO.....	6
4. EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS no PAINT, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS.....	6
4.1. Trabalhos de Auditoria Interna Realizados sem Previsão No PAINT.....	13
5. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA .....	14
6. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO .....	15
7. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINTE .....	16
8. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ .....	18
9. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO .....	18
10. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	19
<b>ANEXO I – MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES.....</b>	<b>21</b>

## 1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) traz as ações e os exames realizados durante o exercício de 2021. Nele são divulgadas as principais ações realizadas pela Auditoria Interna da Amazônia Azul Tecnologias de Defesa S.A. (AUDIN/AMAZUL), no período de janeiro a dezembro de 2021, previstas ou não no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT.

Seu conteúdo foi elaborado com fulcro nas determinações contidas na Instrução Normativa nº. 05 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União - CGU, de 27 de agosto de 2021, a qual norteia a elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna.

Assim sendo, este Relatório foi subdividido conforme definido no art. 11 da referida Instrução Normativa CGU, e trata, em linhas gerais, dos seguintes tópicos:

- I. quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II. posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III. descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV. quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG;
- V. informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Por fim, o presente Relatório ainda se presta a evidenciar a conjuntura de implementação das recomendações, destacando aquelas que ainda estão pendentes de atendimento, e as ações de capacitação voltadas à equipe de auditores que contribuíram para o desenvolvimento das ações propostas no PAINT e para o aprimoramento de sua estratégia de atuação.

## 2. A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DA AMAZUL

Segundo o art. 14 do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, as entidades da Administração Pública Federal Indireta deverão organizar suas respectivas unidades de Auditoria Interna, as quais terão como finalidades básicas fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle, por meio de acompanhamento indireto de processos, avaliação de resultados e proposição de ações corretivas para os desvios gerenciais da entidade à qual está vinculada, bem como prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

A Auditoria Interna da AMAZUL (AUDIN/AMAZUL) é vinculada ao Conselho de Administração (CONSAD), por intermédio do Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD), conforme o art. 72 do Estatuto Social da AMAZUL.

A Auditoria Interna Governamental é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Deve buscar auxiliar as organizações públicas a realizarem seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos. (Item 1 da IN CGU nº 03, de 09/06/2017).

Desse modo, é papel fundamental da Auditoria apoiar a Alta Administração da empresa na estruturação e funcionamento das demais linhas (primeira e segunda) da gestão por meio de serviços de consultoria e avaliação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

## 2.1. Recursos humanos

A Auditoria Interna da AMAZUL atualmente é composta pelos seguintes membros:

NOME	FUNÇÃO/CARGO
<b>Adriana Maria Couto Caruso</b>	Auditora Chefe Administradora Especialista em Gestão de Planejamento e Orçamento
<b>Ana Carolina Tonelotti Assis</b>	Assessora da Auditoria Interna Administradora Especialista em Gestão Empresarial Mestre em Gestão de Organizações e Sistemas Públicos
<b>Diana da Silva Oliveira Damasceno</b>	Auxiliar Administrativo Técnica em Contabilidade
<b>Luiz Carlos Gondin Santos</b>	Assistente Administrativo Graduado em Gestão Pública
<b>Roberto De Carvalho Rodrigues Júnior</b>	Auditor Contador Especialista em Auditoria em Organizações do Setor Público e Especialista em Auditoria Fiscal e Tributária

### 3. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

A quantificação de empregados (H/H) prevista para a execução do PAINT, no exercício de 2021, considerou o emprego de 3 (três) auditores, incluindo a Auditora Chefe, com o apoio técnico de 1 (um) assistente em administração e 1 (um) auxiliar administrativo, conforme demonstra o quadro a seguir:

TABELA 1. HOMEM-HORA POR MÊS

AUDITOR	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Adriana	152	136	184	160	168	160	168	176	160	144	152	0	1.760
Ana Carolina	152	136	184	160	168	0	168	176	160	144	152	104	1.704
Diana	152	136	184	160	168	160	0	176	160	144	152	104	1.696
Luiz	152	136	184	160	0	160	168	176	160	144	152	104	1.696
Roberto	0	136	184	160	168	160	168	0	160	144	152	104	1.536
<b>TOTAL</b>	<b>608</b>	<b>680</b>	<b>920</b>	<b>800</b>	<b>672</b>	<b>640</b>	<b>672</b>	<b>704</b>	<b>800</b>	<b>720</b>	<b>760</b>	<b>416</b>	<b>8.392</b>

Nas horas destinadas a cada ação do PAINT estão inclusos: o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos; coleta e análise de dados e aplicação das técnicas apropriadas; leitura e interpretação da legislação pertinente; e elaboração das solicitações de auditoria, dos registros das constatações, das notas e dos relatórios auditoria, com os achados e as respectivas recomendações. As ações programadas para o exercício de 2021 abrangeram o período de 4 de janeiro a 17 de dezembro.

### 4. EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

Em que pesem os esforços envidados para a execução total do PAINT-2021, os trabalhos foram parcialmente prejudicados em razão dos empecilhos decorrentes da pandemia, que dificultaram o planejamento e a execução de cada ação de auditoria. Todavia, impacto ainda maior foi causado pela redução da equipe de auditores, que ocorreu em meados de 2020. Há previsão de recomposição da equipe por meio da realização de concurso ainda em 2022.

A situação atual das ações planejadas no PAINT-2021, e daquelas remanescentes do PAINT-2020, está apresentada no Quadro 1, no Gráfico 2.

**QUADRO 1. SITUAÇÃO DAS AÇÕES PREVISTAS NO PAINT/2021.**

<b>Nº AÇÃO</b>	<b>PROCESSO</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>STATUS</b>	<b>DOCUMENTOS EXPEDIDOS/ OBS</b>
10 (PAINT/2020)	Estruturação da AUDIN	Prosseguir com os estágios de estruturação da AUDIN.	Concluída	Regimento da AUDIN em finalização para posterior encaminhamento ao CONSAD para aprovação.
13 (PAINT/2020)	Gestão orçamentária e financeira e aquisições	<p>Comprovar: a conformidade da execução com as metas, limites e destinações estabelecidas na lei orçamentária, o alcance dos objetivos governamentais, a legalidade e legitimidade dos atos e fatos administrativos, bem como examinar os resultados atingidos quanto à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, acompanhamento tempestivo dos principais processos licitatórios, em todas as modalidades, verificando sua formalização e adequação dos certames à legislação vigente.</p> <p>Quanto ao exame dos processos licitatórios, será realizado por amostragem, considerando os critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos técnicos</p>	Concluída	Relatório de Auditoria 2021-003.
1	Prestação de Contas Exercício 2020	Relatar as atividades realizadas pela Unidade de Auditoria Interna com o planejado no PAINT 2020, elaborar o parecer de auditoria Interna sobre as contas do exercício 2020 e acompanhar o desenvolvimento do processo anual de Prestação de contas do exercício.	Concluída	A AUDIN proveu informações solicitadas pela gestão com esse intuito, mas não houve necessidade de elaboração de pareceres, tendo em vista as inovações trazidas pela IN 84/2020.
2	Relatório Anual de Auditoria RAIN T 2020	Relatar as atividades realizadas pela Unidade de Auditoria Interna, comparando-as com o planejado no PAINT 2020, mensurando os resultados visando o aperfeiçoamento contínuo das atividades de auditoria.	Concluída	RAINT-2020

Nº AÇÃO	PROCESSO	OBJETIVO	STATUS	DOCUMENTOS EXPEDIDOS/ OBS
3	Acompanhamento da Execução do PAINT-2021 e Monitoramento das Recomendações	Acompanhar a execução do PAINT e monitorar as recomendações emanadas da AUDIN, CONFIS, CONSAD, COAUD, CCIMAR, CGU, TCU e demais órgãos, verificando as providências adotadas nos processos auditadas, emitindo os relatórios necessários.	Concluída	RAM 2021-001 RAM 2021-002 RAM 2021-003 RAM 2021-004
4	Auditoria Baseada em Riscos (ABR)	Identificar os processos e as áreas mais vulneráveis da instituição, culminando com a elaboração de uma matriz de riscos com o propósito de subsidiar: o planejamento dos trabalhos de auditoria, quando da elaboração do PAINT 2022; a definição o escopo, profundidade extensão da análise; e o direcionamento geral dos trabalhos a fim de contribuir para a implantação da gestão de riscos e promover um melhor conhecimento do controle interno.	Concluída	PAINT-2022
5	Plano Anual de Auditoria Interna - 2022	Planejar as ações da auditoria para o exercício seguinte.	Concluída	PAINT-2022
6	Capacitação Técnica da equipe da Auditoria Interna	Capacitação profissional por meio de participação em treinamentos referentes aos objetos auditados, controle interno, riscos, e demais aperfeiçoamentos que se fizerem necessários para um aperfeiçoamento constante da equipe de auditoria no exercício de suas funções.	Concluída	
7	Cumprimento aos normativos CGPAR aplicáveis às Empresas Estatais	Verificar a aplicação dos normativos CGPAR aplicáveis à AMAZUL e que não tenham sido abordados nas demais ações do PAINT-2021.	Concluída	A) Remuneração de Dirigentes (CGPAR 14 de 10/05/2016): Relatório de Auditoria 2021-001 emitido. B) Previdência Complementar Privada - AMAZUL PREV (CGPAR 9 de 10/05/2016, CGPAR 25 de 06/12/2018 e Portaria nº 2014 de 23/02/2021): Relatório de Auditoria 2021-02 emitido. C) Benefício de Assistência à Saúde (CGPAR 22 de 18/01/2018, Portaria nº 17.726 de 24/07/2020, CGPAR 23 de 18/01/2018 e



Nº AÇÃO	PROCESSO	OBJETIVO	STATUS	DOCUMENTOS EXPEDIDOS/ OBS
				Portarias nº 17.727, 17.728 e 17.729 de 24/07/2020); Relatório de Auditoria 2021-05 em finalização.  D) Gestão da Tecnologia da Informação (CGPAR 11 de 10/05/2016): Relatório de Auditoria 2021-07 em finalização.
8	Gestão de licitações e contratos	Acompanhamento tempestivo dos principais processos licitatórios, em todas as modalidades, verificando sua formalização e adequação dos certames à legislação vigente.	Cancelada	Insuficiência de H/H
9	Gestão da execução orçamentária e financeira	Verificar a conformidade da execução com: - as metas, limites e destinações estabelecidas na lei orçamentária; - o alcance dos objetivos governamentais; - a legalidade e legitimidade dos atos e fatos administrativos, - os resultados atingidos quanto à eficiência, eficácia e economicidade da gestão	Concluída	Relatório de Auditoria 2021-06 em finalização.
10	Gestão de convênios, ajustes e instrumentos congêneres	- Avaliar a gestão e execução de recursos decorrentes de convênios, acordos, ajustes, auxílios, contribuições, contratos de repasse e outros instrumentos congêneres; - Avaliar os controles da execução dessas descentralizações, inclusive das prestações de contas dos recursos transferidos.	Concluída	Relatório de Auditoria 2021-08 em finalização.
11	Integridade e estrutura de governança	Avaliar os controles internos existentes, bem como os mecanismos de governança e gestão de riscos associados.	Concluída	Relatório de Auditoria 2021-09 em finalização.
12	Admissão, dispensa, cessão e requisição de servidor ou empregado público	Avaliar a regularidade das admissões e dispensas de empregados, cessão, requisição de servidores ou empregados públicos, a qualquer título, bem como do reembolso das remunerações e dispêndios com encargos sociais trabalhistas.	Concluída	Relatório de Auditoria 2021-04.

Nº AÇÃO	PROCESSO	OBJETIVO	STATUS	DOCUMENTOS EXPEDIDOS/ OBS
13	Canais de comunicação	Avaliar a existência e o efetivo funcionamento de canais de comunicação que fomentem o controle social visando assegurar que a participação do cidadão seja apropriada como insumo para as ações da Auditoria Interna.	Cancelada	Insuficiência de H/H
14	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) na Auditoria Interna	Promover uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que proporcionam a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas	Em andamento	Ação de execução contínua.
15	Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna	Implantar sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios Financeiros e Não Financeiros da Atividade de Auditoria Interna.	Em andamento	Ação de execução contínua.
16	Acompanhamento às Diligências dos Órgãos de Controle - TCU, CGU e CCIMAR	Assessorar os Órgãos de controle interno (poder executivo) e externo, da Administração Pública Federal.	Concluída	
17	Supervisão dos Trabalhos de Auditoria	Quantidade de horas da Auditora Chefe dedicadas à Supervisão dos procedimentos realizados pela equipe, tais como revisão de programas de auditoria, relatórios, notas, dentre outros.	Concluída	
18	Reserva Técnica	Disponibilizar horas técnicas da Equipe de auditoria para atividades: -Consultoria à gestão; -Admissibilidade e apuração de eventuais denúncias; -Respostas às demandas via e-SIC, Ouvidoria e outros canais; -Auditorias Especiais; -Aprimoramento dos controles e indicadores da Auditoria Interna.	Concluída	- Nota Técnica de Auditoria nº 002/2021 (Consulta sobre honorários de Conselheiros e Diretores) - Análise de Processo Administrativo Disciplinar - Análise de Denúncia

Conforme pode ser observado no Quadro 1 e nos Gráficos a seguir, a AUDIN concluiu 18 das 20 Ações previstas para serem executadas em 2021, o que corresponde a 90% do total.

Esclareça-se que as Ações nº. 03 (Acompanhamento da Execução do PAINT-2021 e Monitoramento das Recomendações) e nº. 07 (Cumprimento aos normativos CGPAR aplicáveis às Empresas Estatais) foram subdivididas, para efeito de acompanhamento ao longo do exercício, de acordo com a variedade de assuntos abordados e a disponibilidade de homem-hora requerida. Assim sendo, também pode-se afirmar que a AUDIN concluiu 26 das 28 Ações previstas, ou seja, 93% do total.

As Ações nº 14 (Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade) e nº 15 (Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna) estão relacionadas à gestão da AUDIN e são de natureza contínua. Por esse motivo, e considerando que etapas envolvendo os estudos para implementação das respectivas metodologias foram executadas, pode-se concluir pela conclusão dessas Ações, as quais serão retomadas no PAINT-2022.

Cabe ressaltar que o aumento da equipe beneficiaria diretamente o aumento do percentual de execução, visto que evitaria que ações fossem canceladas pela indisponibilidade de homem-hora.

**GRÁFICO 1. SITUAÇÃO DAS AÇÕES DO PAINT-2021 E REMANESCENTES DO PAINT-2020 (QUANTITATIVO)**

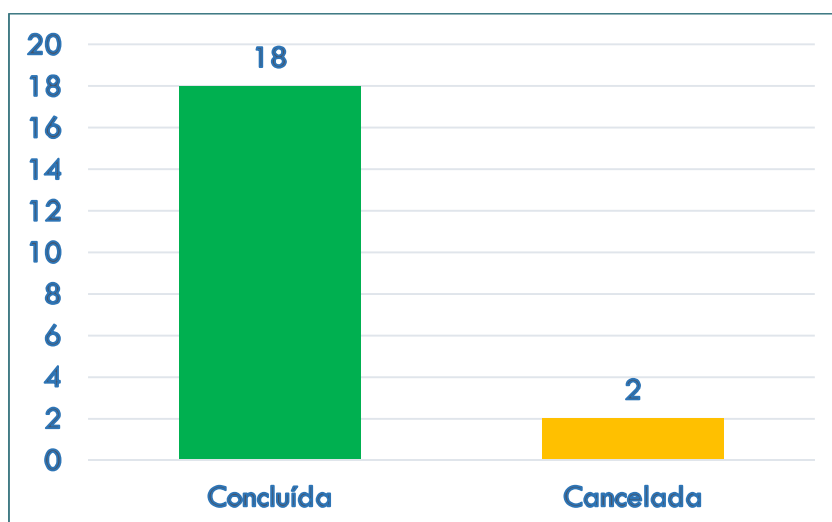
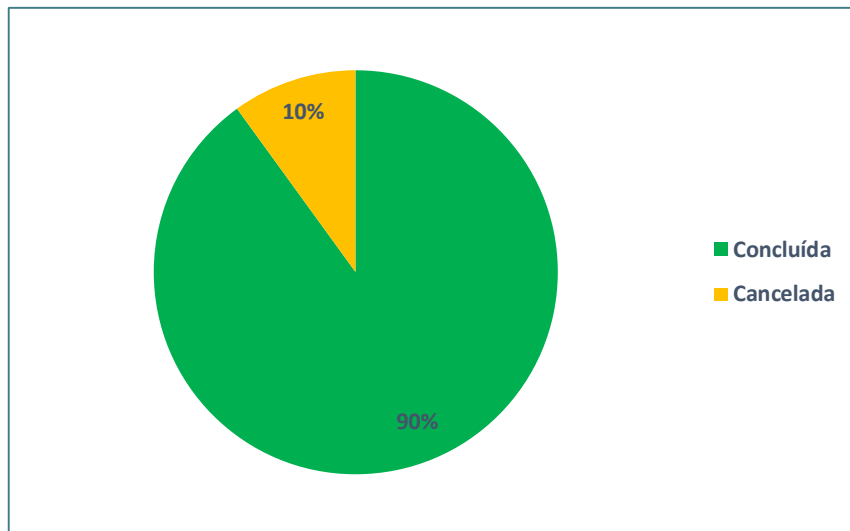


GRÁFICO 2. SITUAÇÃO DAS AÇÕES DO PAINT-2021 E REMANESCENTES DO PAINT-2020 (PERCENTUAL)



#### 4.1. Trabalhos de Auditoria Interna Realizados sem Previsão no PAINT

A ação nº18 do PAINT-2021 dispõe sobre a disponibilidade de horas técnicas da equipe de auditoria para atividades relacionadas à consultoria à gestão, admissibilidade e apuração de eventuais denúncias, dentre outras possibilidades para as quais não há previsibilidade.

Quadro 2 apresenta as atividades não previstas realizadas pela AUDIN em 2021.

QUADRO 2. ATIVIDADES NÃO PREVISTAS NO PAINT-2021.

Id.	Tipo	Tema	Qtde. aproximada de horas
1	Consultoria	Nota Técnica de Auditoria nº 002/2021 (Consulta sobre honorários de Conselheiros e Diretores)	40
2	Consultoria	Análise de Processo Administrativo Disciplinar	90
3	Denúncia	Análise de Denúncia	200
<b>Total</b>			<b>330</b>

Observe-se que no PAINT-2021 foram previstas 372h para execução da Ação n°. 18, sendo que foram computadas 330h. Esse fato indica a relevância dos trabalhos da Auditoria Interna para o desenvolvimento das atividades da AMAZUL.

## 5. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Dentre os principais fatos positivos que impactaram nas atividades da AUDIN, destacam-se:

- Disposição da Alta Administração da AMAZUL em atender as demandas da Auditoria Interna;
- Estrutura de equipamentos e materiais disponibilizados pela empresa;
- Colaboração dos empregados e gestores da AMAZUL em atender as demandas da Auditoria Interna e contribuir quando da realização das ações de auditoria;
- As ações de fortalecimento da Auditoria Interna, em especial a integração entre a Auditoria Interna e todas as áreas da empresa;
- Desenvolvimento das atividades relacionadas ao mapeamento de riscos da empresa.

Dos fatos negativos que impactaram nas atividades da AUDIN, destacam-se:

- Pandemia Covid-19 e todas as dificuldades logísticas e limitações funcionais decorrentes dela;
- Ausência de um sistema informatizado específico para a Auditoria Interna, em especial, que facilite o monitoramento das recomendações emitidas e a quantificação dos benefícios financeiros e não financeiros. A Auditoria Interna solicitou ao CCIMAR acesso a todos os módulos do Sistema e-Aud (disponibilizado pela Controladoria-Geral da União) e que de acordo com e-mails trocados com o CCIMAR que nos informou que estão em tratativas desse tema com a intenção da MB aderir à plataforma da CGU, desde que houvesse condições que possibilitassem a definição de responsabilidades dos atores envolvidos (SERPRO, CGU e MB), quanto ao sigilo das informações a serem trafegadas no sistema. diante do exposto, estamos no aguardo das definições;
- Equipe reduzida de empregados da Auditoria Interna, limitando, além do número de ações, o escopo e a amostra de cada ação.

## 6. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO

De acordo com Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovada pela Instrução Normativa nº 10 da CGU, de 28 de abril de 2020, benefícios são “impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da UAIG e da gestão”.

Tais benefícios podem ser do tipo financeiro, quando passível de representação monetária; ou não-financeiro, quando demonstra impacto positivo na gestão de forma estruturante, ainda que não seja passível de representação monetária.

Destaca-se que, considerando os conceitos e finalidades indicadas pela literatura sobre as atividades de Auditoria Interna, os benefícios dessa Auditoria Interna estão além da busca pela melhor alocação de recursos e correções de desperdícios (benefícios financeiros), estando principalmente voltados para garantir os resultados e metas institucionais que impactam em benefícios para toda sociedade (benefícios não financeiros).

Diante da complexidade do tema e dificuldades em consolidar o primeiro processo de contabilização de benefícios, advindo da Instrução Normativa supracitada, aliadas aos impactos negativos causados à execução dos trabalhos de auditoria (vide seção 5), a Auditoria Interna decidiu não informar os benefícios para o exercício de 2021.

Contudo, acredita-se que a atuação da Auditoria Interna traz benefícios à gestão, de forma direta, quando esta atende às recomendações e orientações expressas nos relatórios de auditoria, os quais visam aprimorar os controles internos e mitigar os riscos de gestão ou de forma indireta, quando as manifestações da AUDIN (formais e/ou informais) junto aos gestores e empregados fortalece a cultura de controles internos em âmbito institucional.

Assim sendo, as ações da Auditoria Interna vêm contribuindo, ao longo dos exercícios, para o aprimoramento dos controles internos institucionais, sendo que o benefício trazido pelo aprimoramento desses controles otimiza a execução das atividades operacionais com uma melhor utilização dos recursos, garantindo resultados efetivos, eficazes e eficientes.

## 7. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT

O monitoramento é uma etapa do processo de auditoria que tem o propósito de verificar a implementação, ou não, das recomendações proferidas tanto pela Auditoria Interna e demais instâncias da AMAZUL – que possuem tal prerrogativa –, quanto pelos órgãos de controle externos à estrutura da empresa, como CCIMAR, CGU e TCU.

No âmbito da AMAZUL, o processo de monitoramento compreende a consulta a sistemas informatizados – como SIAFI e BENNER –, bem como a comunicação das recomendações que estão pendentes de atendimento ao gestor responsável por sua implementação. O gestor, por sua vez, encaminha a situação atual da recomendação com a documentação comprobatória.

Com base nas respostas e documentação comprobatória, a AUDIN faz uma análise crítica sobre o status em que as recomendações se encontram, classificando-as conforme Quadro 3. As análises são registradas em planilhas eletrônicas e os papéis de trabalho salvos em disco virtual.

A atualização detalhada do monitoramento é relatada trimestralmente ao CONSAD, CONFIS, COAUD e a Alta Administração, para acompanhamento e eventual adoção de providências.

**QUADRO 3. CLASSIFICAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES.**

Status	Descrição
Implementada	Quando verificado que a recomendação foi integralmente atendida.
Em implementação	Quando a gestão iniciou as ações que atendem a recomendação, porém ainda são necessários procedimentos para que a recomendação seja integralmente atendida.
Pendente	Quando nenhuma ação tiver sido realizada e não houver previsão para o atendimento da recomendação.
Baixada/Cancelada	Decorrente da perda do objeto.

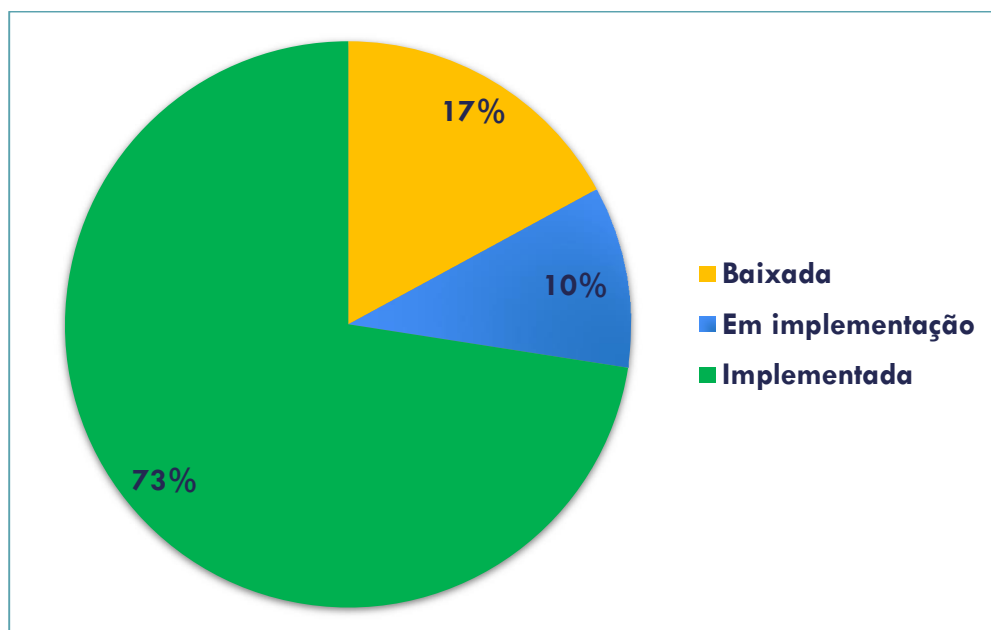
O posicionamento a respeito do monitoramento das recomendações, independente da exigibilidade por força de normativo, visa fortalecer o vínculo institucional entre a Auditoria Interna e a Direção da AMAZUL, os Conselhos de Administração e Fiscal, além de propiciar a comunicação atualizada para avaliação da gestão e tomada de decisão.

A situação atual das recomendações está representada na Tabela 2 e no Gráfico 3.

TABELA 2. STATUS DAS RECOMENDAÇÕES POR ÁREA.

Área	Status das recomendações			Total
	Baixada	Em implementação	Implementada	
ACS			2	2
CGN		1	1	2
CONJUR		1		1
DAF	18	7	59	84
DGCP	9	4	43	56
DT			1	1
GDC	1	4	13	18
<b>Total Geral</b>	<b>28</b>	<b>17</b>	<b>119</b>	<b>164</b>

GRÁFICO 3. STATUS ATUAL DAS RECOMENDAÇÕES.



No que tange às recomendações emitidas pela Auditoria Independente, observou-se ao longo do exercício de 2021 que algumas delas apareciam reiteradamente em sucessivos relatórios. Assim sendo, foram aglutinadas as recomendações consideradas “repetidas”, sendo que a AUDIN mantém em seus registros o histórico dos relatórios em que tais recomendações foram consignadas.

Diante das alterações no monitoramento das recomendações, decorrentes dos ajustes quanto às recomendações “repetidas” emitidas pela Auditoria Independente, foi excluído deste Relatório



o gráfico de evolução da situação das recomendações ao longo do ano, já que a comparação não seria realista.

## 8. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

No que tange à institucionalização do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), no exercício de 2021, esta UAIG observou a recomendação contida na Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019, de forma que a metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM), do Instituto dos Auditores Internos (IIA), foi adotada como referência.

O IA-CM é um modelo universal de avaliação de capacidade que possibilita a identificação dos elementos necessários para o estabelecimento de uma atividade de auditoria interna efetiva, de modo a fornecer um plano sequencial, lógico e evolutivo para o seu desenvolvimento, em alinhamento às necessidades da organização e aos padrões profissionais aplicáveis à atividade de auditoria interna.

Desse modo, considerando as ações priorizadas em 2021 e disponibilidade de H/H limitada, esta Auditoria Interna alinhou o planejamento de suas ações para iniciar a institucionalização do modelo no exercício de 2022, de acordo com a previsão do respectivo PAINT.

## 9. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Durante o exercício de 2021 foram realizadas 166 horas em treinamentos realizados pelos empregados lotados na Auditoria Interna.

Os cursos estão distribuídos entre diferentes áreas do conhecimento, conforme detalhado na Tabela 3.

**TABELA 3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, QUANTITATIVO E CARGA HORÁRIA E TEMAS**

Nome	Tema	Instituição	Horas
<b>Adriana Maria Couto Caruso</b>	Auditoria Ágil	IIA Brasil	24
	Fórum Nacional de Controle	Instituto Serzedelo Correa - TCU	14
	Planejamento Governamental	Escola Virtual de Governo – EVG/ENAP	20
<b>Ana Carolina Tonelotti Assis</b>	Auditoria Operacional	Instituto Serzedelo Correa - TCU	60
<b>Roberto de Carvalho Rodrigues Júnior</b>	CONBRAI 2021- Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	IIA Brasil	18
	Responsabilidade Fiscal (LRF) e Novo Regime Fiscal (NRF)	Escola Virtual do Governo – EVG/ENAP	30
<b>TOTAL DE HORAS</b>			166

## 10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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 risco.

Assim, as ações realizadas no exercício de 2021, 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;
- 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.

O acompanhamento dos mecanismos desses controles 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 2021, 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.

**Roberto de C. Rodrigues Jr**  
Auditor

**Ana Carolina Tonelotti Assis**  
Assessora da Auditoria Interna

**Adriana Maria Couto Caruso**  
Auditora Chefe

## ANEXO I – MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES

Área	Nº DO ITEM/ Nº RA	ORIGEM	DATA	CONSTATAÇÃO	RECOMENDAÇÃO	PRAZO PARA IMPLEMENTAÇÃO	STATUS
CGN	4.1.7 / Relatório de Auditoria de Gestão 03/2020 (Ofício 10-1/2021/CCIMAR)	CCIMAR	06/01/2021	Despesas realizadas em desacordo com o objeto de Termo de Execução Descentralizada (TED).	1 - monitorar a execução dos recursos orçamentários provenientes de transferências de outros órgãos, neste caso o TED, no sentido de evitar questionamentos decorrentes de eventual descumprimento do objeto pactuado com a Unidade Descentralizadora. 2 - elaborar uma norma de procedimentos específica para regular a execução de TED, no âmbito da AMAZUL, observando a legislação vigente sobre o assunto.	31/07/2022	Em implementação
CONJUR	Relatório 4º trimestre/2019	Auditoria Independente - RusselBedford	14/02/2020	Valores mantidos na conta de depósitos judiciais não passaram por atualização. Não foi possível mensurar distorções na contabilidade.	Implementar procedimentos de atualização periódica dos depósitos recursais com base nos extratos extraídos dos bancos, onde os recursos foram depositados.	31/03/2022	Em implementação
DAF	Item 48.1 -REAUD 02/17	CCIMAR	20/03/2017	Inexistência de documento que formalize procedimentos para Execução Financeira.	Recomenda-se à UPC emitir uma Norma de Procedimentos, ou documento similar, com as definições das atribuições de cada Agente, de forma que cada militar ou empregado conheça as rotinas de controle interno e as obrigações de cada um.	31/03/2022	Em implementação

Área	Nº DO ITEM/ Nº RA	ORIGEM	DATA	CONSTATAÇÃO	RECOMENDAÇÃO	PRAZO PARA IMPLEMENTAÇÃO	STATUS
DAF	Relatório 4º trimestre/2019	Auditoria Independente - RusselBedford	14/02/2020	Em 31 de dezembro de 2019 a conta Tributos a Recuperar/Compensar apresentou o saldo de R\$ 74.418,97, referente à créditos de IR e CSLL do período de 31 de maio de 2016 até 29 de junho de 2018. Não estão ocorrendo compensações de créditos em virtude da empresa estar apresentando prejuízos sucessivos.	a) Efetuar a solicitação de restituição dos valores de acordo com a IN RFB nº 1.717, de 17 de julho de 2017 e alterações da IN RFB nº 1.810, de 13 de junho de 2018; b) Realizar a atualização monetária mensal pela taxa SELIC (incluída pela recomendação feita no Relatório Anual, de 20/04/21); c) Acompanhar o processo de homologação da PER/DCOMP de compensação da multa por entrega em atraso da DCTF (incluída pela recomendação feita no Relatório do 3º trimestre/2021, RA 4828/2021, de 09/11/21);	28/02/2022	Em implementação
DAF	Relatório 4º trimestre/2019	Auditoria Independente - RusselBedford	14/02/2020	A Companhia possui débitos/pendências na Receita Federal no montante de R\$ 116.972,14.	Manter o acompanhamento contínuo das questões relacionadas à situação cadastral da empresa junto à Receita Federal, os possíveis débitos, conforme apontados no relatório de situação cadastral. Estabelecer um processo de análise a fim de identificar os motivos de estar impossibilitada de emitir certidão de regularidade, e os possíveis riscos que possam estar envolvidos na situação observada.	30/07/2022	Em implementação

Área	Nº DO ITEM/ Nº RA	ORIGEM	DATA	CONSTATAÇÃO	RECOMENDAÇÃO	PRAZO PARA IMPLEMENTAÇÃO	STATUS
DAF	Relatório 4º trimestre/2019	Auditoria Independente - RusselBedford	14/02/2020	No confronto do saldo de depreciação acumulada registrada na contabilidade com o saldo do relatório analítico de itens do imobilizado foi identificada uma diferença no montante de R\$ 529.196,48. Segundo o analista contábil, essa diferença é decorrente do fato de o sistema de controle patrimonial não ter segregado o registro individualizado para edificações e para terrenos, com isso, o controle patrimonial vem depreciando o terreno.	Realizar a segregação no sistema de controle patrimonial, na conta "Imóvel Av. Corifeu de Azevedo Marques", separando terreno e edificações, ajustando o relatório analítico de itens do imobilizado.	30/06/2022	Em implementação
DAF	Relatório 4º trimestre/2019	Auditoria Independente - RusselBedford	14/02/2020	A companhia realizou o estudo de redução ao valor recuperável dos ativos "impairment", em 1º de fevereiro de 2017, posterior a esta data não foram realizados outros testes. Conforme justificativa apresentada pela Companhia, posterior ao último teste realizado ocorreram reformas de melhorias e nenhum outro fato que pudesse a vir alterar a vida útil dos bens e imóveis e perdas de valor. Face o exposto, foi solicitada a elaboração de um memorando interno pontuando todas as	Realizar anualmente o estudo para determinar a vida útil econômica estimada e o valor residual dos bens e a realização do teste de Impairment, conforme determinação da NBC TG 01 (R4) – Valor Recuperável de Ativos e NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado, afim de evitar eventuais distorções e perdas patrimoniais não reconhecidas. Incluir em notas explicativas a justificativa da não desvalorização dos bens.	31/03/2022	Em implementação

Área	Nº DO ITEM/ Nº RA	ORIGEM	DATA	CONSTATAÇÃO	RECOMENDAÇÃO	PRAZO PARA IMPLEMENTAÇÃO	STATUS
				situações de cada bem e demonstrando a não desvalorização.			
DAF	Relatório 4º trimestre/2019	Auditoria Independente - RusselBedford	14/02/2020	Há diversos processos pendentes, vinculados ao CNPJ da AMAZUL junto à Receita Federal, com Exigibilidade Suspensa na Receita Federal e Procuradoria da Fazenda Nacional, decorrentes da Cisão Parcial em 18 de setembro de 2013. O analista contábil responsável pelas questões societárias não soube informar o risco que esses processos podem trazer para a Companhia. O responsável pelo jurídico também não soube informar os possíveis impactos que essa situação pode trazer para a Companhia.	Fazer um levantamento de todos os processos mencionados no referido relatório, a fim de identificar se eles envolvem valores e a quem pertence a responsabilidade. Em indagações ao analista responsável, verificou-se que em 31 de dezembro de 2019 a contabilidade não possuía esse levantamento. Ressaltamos que é de fundamental importância realizar esse levantamento pois esses processos podem envolver passivos desconhecidos pela Administração e contabilidade.	30/07/2022	Em implementação
DAF	4.5.1 / Relatório de Auditoria de Gestão 03/2020 (Ofício 10-1/2021/CCIMAR)	CCIMAR	06/01/2021	Oportunidade de Melhoria: Definição de políticas e procedimentos. Ausência de Normativo Interno que discipline a gestão dos bens imóveis.	Incluir na NP 21-003 os procedimentos operacionais relacionados à gestão dos bens imóveis.	31/03/2022	Em implementação
DGCP	Item 110/Relatório de Auditoria 01/2019	AUDIN	16/07/2019	Ausência de reembolso do órgão cessionário, referente à cessão de empregado matrícula 85015 (período de outubro a dezembro de 2018).	Solicitar formalmente ao órgão cessionário o reembolso.	31/03/2022	Em implementação

Área	Nº DO ITEM/ Nº RA	ORIGEM	DATA	CONSTATAÇÃO	RECOMENDAÇÃO	PRAZO PARA IMPLEMENTAÇÃO	STATUS
DGCP	Relatório 4º trimestre/2019	Auditoria Independente - RusselBedford	14/02/2020	Quanto ao Plano de Previdência Complementar, trata-se de um plano recente com apenas um assistido, não gerando nenhum reflexo de desembolso em 2019. Porém, entendemos que anualmente a empresa deve avaliar a necessidade de constituir o registro de possíveis passivos de plano de benefício a pagar.	Avaliar, anualmente, a existência de possíveis passivos de plano de benefícios a pagar e realizar os registros contábeis, em atendimento a NBC TG 33 (R2). Realizar a inclusão em nota explicativa específica demonstrando transparências sobre status do plano de previdência complementar.	31/03/2022	Em implementação
DGCP	Relatório de Auditoria nº 2021-004	AUDIN	28/01/2022	Excesso de 8 (oito) empregados ocupando a função Gratificada Assessor IV.	Remanejar a distribuição das 8 (oitos) vagas de Assessor IV em excesso, conforme o limite individual autorizado pela SEST no Ofício nº 451 / DEST/SE - MP de 04/04/2014.	30/06/2022	Em implementação
DGCP	Relatório de Auditoria nº 2021-004	AUDIN	28/01/2022	Divergência nos requisitos de acesso (tempo experiência) para o recrutamento interno nas funções Assessor e Assistente Técnico, do Anexo I do Plano de Funções divulgado atualmente na INTRANET com o documento anteriormente divulgado.	Divulgar na INTRANET o documento efetivamente aprovado pela SEST, que trata dos requisitos de acesso ao atual Plano de funções da AMAZUL, tendo em vista a divergência entre o documento que está divulgado e o apresentado pela Auditoria Interna quando da análise realizada.	30/06/2022	Em implementação
GDC	3.1 / Relatório de Auditoria nº 9/2021 (Conformidade) - Ofício nº. 10-39/2021	CCIMAR	09/12/2021	Oportunidade de melhoria: Institucionalização das rotinas e procedimentos afetos à divulgação de informações no link "Transparência e Prestação de Contas".	1 - Publicar normativo que estabeleça a governança da divulgação de informações no link "Transparência e Prestação de Contas", definindo, além das responsabilidades, as rotinas, a	29/07/2022	Em implementação



Área	Nº DO ITEM/ Nº RA	ORIGEM	DATA	CONSTATAÇÃO	RECOMENDAÇÃO	PRAZO PARA IMPLEMENTAÇÃO	STATUS
					abrangência e as eventuais instâncias de validação das informações que deverão constituir a Prestação de Contas Anual; e 2 - Incluir no normativo a ser elaborado as rotinas e procedimentos específicos atinentes à atuação da AUDIN, necessários para viabilizar a emissão de parecer sobre a PC anual.		
<b>GDC</b>	3.2.1 / Relatório de Auditoria nº 9/2021 (Conformidade) - Ofício nº. 10-39/2021	CCIMAR	09/12/2021	Ausência de informações referentes à Visão Geral Organizacional e Ambiente Externo.	Adequar o conteúdo o conteúdo do RG atinente à "Visão geral organizacional e ambiente externo", incluindo informações sobre como a UPC determina os temas ali abordados.	31/05/2022	Em implementação
<b>GDC</b>	3.3.1 / Relatório de Auditoria nº 9/2021 (Conformidade) - Ofício nº. 10-39/2021	CCIMAR	09/12/2021	Ausência de divulgação de informações da Prestação de Contas requeridas pela Norma.	Atualizar as informações disponibilizadas quanto objetivos, as metas, os indicadores de desempenho, no sítio eletrônico na Internet, considerando a posição de DEZ2020.	31/05/2022	Em implementação
<b>GDC</b>	3.3.2 / Relatório de Auditoria nº 9/2021 (Conformidade) - Ofício nº. 10-39/2021	CCIMAR	09/12/2021	Ausência de informações sobre a remuneração e subsídios recebidos.	Disponibilizar as informações requeridas pela norma quanto aos subsídios e remunerações percebidos por todos os seus integrantes.	31/05/2022	Em implementação