
PRINCIPAIS AÇÕES DE CONTROLE

Até o 4º Trimestre de 2023

Sumário

I. RELATÓRIOS DE AUDITORIA INTERNA.....	3
Relatório de Auditoria nº #1395294, de 20/04/2023.....	3
Relatório de Auditoria nº #1395318, de 09/05/2023.....	3
Relatório de Auditoria nº #1393783, de 18/05/2023.....	4
Relatório de Auditoria nº #1394672, de 31/05/2023.....	4
Relatório de Auditoria nº #1394808, de 31/05/2023.....	5
Relatório de Auditoria s/nº, de 30/06/2023.	5
Relatório de Auditoria nº #1462367, de 25/07/2023.....	5
Relatório de Auditoria nº #1462437, de 15/8/2023.....	6
Relatório de Auditoria nº #1462356, de 04/09/2023.....	6
Relatório de Auditoria nº #1462389, de 15/09/2023.....	7
Relatório de Auditoria nº #1462346, de 18/10/2023.....	7
Relatório de Auditoria nº #1519642, de 06/12/2023.....	7
Relatório de Auditoria nº #1519619, de 13/12/2023.....	8
Relatório de Auditoria nº #1519930, de 14/12/2023.....	8
Relatório de Auditoria nº #1519917, de 15/12/2023.....	8
Relatório de Auditoria nº #1519662, de 21/12/2023.....	9
Relatório de Auditoria nº #1462405, de 29/12/2023.....	9
II. OBSERVAÇÕES.....	9

I.RELATÓRIOS DE AUDITORIA INTERNA

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1395294, de 20/04/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Em decorrência da obrigatoriedade normativa. (Instrução Normativa nº 84/2020 do Tribunal de Contas da União), conforme estabelecido na Ação nº 09 do PAINT/2023.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar a efetividade das transferências concedidas mediante convênio, contrato de repasse, termo de parceria, termo de cooperação, termo de compromisso ou outros acordos, ajustes ou instrumentos congêneres, conforme estabelecido na Ação nº 09 do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2023.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	Destaca-se a melhoria identificada nos procedimentos de controle interno e na supervisão da governança para assegurar o funcionamento das atividades relacionadas à celebração, ao gerenciamento, à prestação de contas e ao encerramento dos convênios, acordos, ajustes e instrumentos congêneres, inclusive os de natureza não financeira, mantidos pela Companhia. Não obstante a identificação da evolução dos controles internos avaliados, ressalta-se neste trabalho, pontos de melhorias que foram objeto de recomendações. Cumprir ressaltar que os processos operacionais são dinâmicos, cabendo ao gestor a responsabilidade pela melhoria contínua e revisão de controles, de acordo com a necessidade.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1395318, de 09/05/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	A qualidade da prestação de contas da Companhia deve refletir a maturidade da organização e sua capacidade de gerar valor, o que torna relevante a prévia avaliação de conformidade do conteúdo inserido no Relatório de Gestão, com aferição de sua adequação normativa e suficiência motivada pela primazia da excelência, a fim de garantir a segurança e fidelidade das informações prestadas aos <i>stakeholders</i> e à sociedade em geral.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar o cumprimento dos requisitos para elaboração do Relatório de Gestão da Infraero – Prestação de Contas Anual, referente ao exercício de 2022, em cumprimento à Instrução Normativa - TCU nº 84/2020, a Decisão Normativa – TCU nº 198/2022, a Instrução Normativa – CGU nº 5/2021 e o § 6º do Art. 15 do Decreto nº 3.591/2000, alterado pelo Decreto nº 4.304, de 2002.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	A perspectiva panorâmica da Companhia, em meio aos ciclos de avaliação, denota sensível evolução corporativa verificada em políticas de gestão que pavimentam a adoção das melhores práticas de governança, riscos e controles, com reflexos diretos na qualidade da prestação de contas, cuja amostra em questão trata de todos os temas essenciais que qualificam a transparência da Companhia, com destaque ao

	atingimento de seus objetivos operacionais. Entretanto, poucas, mas relevantes, oportunidades de melhoria motivaram algumas recomendações necessárias ao incremento da segurança da transparência corporativa.
--	--

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1393783, de 18/05/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Selecionado no PAINT (2023) em decorrência da obrigatoriedade normativa (1- Resolução CGPAR nº 39, de 4/8/2022 e 2 - CGPAR/ME nº 30, de 4/8/2022), bem como da adoção do índice de risco em alinhamento às melhores práticas da Controladoria-Geral da União (CGU) e ao modelo de capacitação IA-CM - <i>The Internal Audit Capability Model for the Public Sector</i> - nível 3.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Acompanhar a atuação do dono do processo sobre a apuração e a correção de irregularidades detectados na folha de pagamento a partir do cruzamento de bases de dados, bem como identificar oportunidades de melhoria na gestão das folhas de pagamento, caso houver, conforme definido na Ação nº 4 do Plano de Auditoria Interna (PAINT), de 2023.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	A análise das questões de auditoria revelou a oportunidade de melhoria na gestão da validação das rotinas que envolvem o BPO RH 24 horas e a necessidade de adoção de medidas visando a redução do volume de atendimentos realizados em face de questionamentos apresentados por empregados da Companhia, seja no “Canal Atendimento Cliente Interno” – abertura de <i>workflow</i> , seja nos canais de Ouvidoria.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1394672, de 31/05/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Obrigatoriedade normativa, conforme Art. 60, § 1º, inciso V, do Estatuto Social da Infraero, de 29/04/2022 e em atendimento à Ação nº 01 do Plano Anual de Auditoria (PAINT) de 2023 – 1º Ciclo, aprovado pelo Conselho de Administração da Infraero para o ano de 2023.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, dos registros contábeis, visando ao preparo de demonstrações financeiras.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	Após os trabalhos realizados, conclui-se que os controles internos referentes aos processos de custos, tributos e gestão da contabilidade garantem razoável confiabilidade para o preparo das demonstrações contábeis, e que as recomendações para melhoria dos processos referentes aos aspectos tributários e de custos estão descritas ao longo do presente relatório e devem ser implementadas pelo gestor durante o exercício em curso.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1394808, de 31/05/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	O trabalho foi selecionado no PAINT-2023 decorrente da adoção do índice de risco em alinhamento às melhores práticas da Controladoria Geral da União - CGU e ao <i>The Internal Audit Capability Model for the Public Sector</i> – IACM nível 3.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar a gestão contratual dos serviços comercializados pela companhia, referente aos aeroportos contratualizados em seus aspectos de governança e financeiro.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	O trabalho possibilitou uma avaliação do instrumento contratual do aeroporto selecionado na amostra e dos controles internos do processo, revelando que o processo tem ferramentas que apoiam a administração no acompanhamento da gestão. Com a visita in loco em um aeroporto contratualizado, foi possível verificar oportunidades de melhoria na gestão operacional e novas oportunidades de negócios bem como para valorização da imagem da Companhia.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria s/nº, de 30/06/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Esta ação de auditoria foi realizada conforme previsto no PAINT/2022, em atendimento à Ata nº 40/2019 COAUD, Resolução CGPAR nº 9/2016 e Resolução CGPAR nº 25/2016.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar a gestão do Infraprev no que se refere as contribuições dos participantes e patrocinadores, bases atuariais e investimentos.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	As análises realizadas a partir do escopo definido permitiram concluir, com razoável grau de assertividade, que no Infraprev encontram-se internalizadas e sedimentadas práticas de governança corporativa dos negócios da Entidade.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1462367, de 25/07/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	O trabalho foi selecionado do PAINT-2023 decorrente da adoção do índice de risco em alinhamento às melhores práticas da Controladoria Geral da União -CGU e ao <i>The Internal Audit Capability Model for the Public Sector</i> –IACM nível 3.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar a conformidade dos processos internos relacionados às obrigatoriedades normativas referentes à Remuneração dos Dirigentes dispostas nas Resoluções CGPAR nº 30 e 39, todas de 4 de agosto de 2022, e legislações pertinentes. O trabalho [...] apresenta o resultado da análise sobre a remuneração de dirigentes, no período de abril 2022 a março de 2023, considerando como base o Relatório elaborado pela Superintendência de Gestão de Pessoas (DAGP), Nota Técnica SEI nº 15477/2022/ME e Ata da Assembleia Geral Ordinária da Infraero de 29 de abril de 2022.

QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	O trabalho permitiu concluir a conformidade nos procedimentos adotados pela Companhia, em atendimento aos requisitos das CGPAR nº 30 e 39, de 4 de agosto 2022 [...].
--	---

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1462437, de 15/8/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	O trabalho de Consultoria no gerenciamento de documentos foi solicitado pela Diretoria de Operações e Serviços Técnicos (DO), encaminhado o memorando de comunicação da ação, para a Diretoria de Administração (DA) e para a Superintendência de Administração, gestora e dona do Processo. A Consultoria teve enfoque na identificação de pontos de melhoria no gerenciamento de documentos, em cumprimento a Ação nº 16 do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), aprovado pelo Conselho de Administração da Infraero para o ano de 2023.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	O presente Relatório de Consultoria de assessoramento contempla o resultado dos exames realizados. O trabalho apresenta cenários com o objetivo de contribuir, na escolha das diretrizes a serem tomadas, para o aperfeiçoamento do processo, dos controles internos e gerenciamento de riscos.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	Com efeito, a convergência de esforços da equipe de auditoria junto aos operadores permitiu coletar subsídios necessários e suficientes para formular o diagnóstico e propor um encaminhamento assertivo com uma orientação objetiva para desenvolver melhorias no processo analisado.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1462356, de 04/09/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Selecionado no PAINT (2023) em decorrência da obrigatoriedade normativa (1- Resolução CGPAR nº 39, de 4/8/2022 e 2 - CGPAR/ME nº 30, de 4/8/2022), bem como da adoção do índice de risco em alinhamento às melhores práticas da Controladoria-Geral da União (CGU).
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Acompanhar a atuação do gestor do processo sobre a apuração e a correção de irregularidades detectados na folha de pagamento a partir do cruzamento de bases de dados, bem como identificar oportunidades de melhoria na gestão das folhas de pagamento, caso houver, conforme definido na Ação nº 4 do Plano de Auditoria Interna (PAINT), de 2023-2º Ciclo.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	O presente trabalho revelou a necessidade de melhorias no processo referente à gestão de horas extras, sobretudo para empregados lotados nos aeroportos, com definição de fluxos referentes a todos os gestores envolvidos.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1462389, de 15/09/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Selecionado no PAINT (2023) em decorrência de demanda consignada pelo Comitê de Auditoria Estatutário da Infraero (COAUD) - Recomendação 4.72.2021; Recomendação 5.b.84.2021; e Extrato da pauta nº 4 - Ata 74/2021 - COAUD-AAU-2021/00004.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar os processos relacionados [...] com o objetivo de atender as recomendações do Comitê de Auditoria Estatutário da Infraero (COAUD), referente as Atas 72/2021, de 25/01/2021 e 84/2021 - 26/07/2021, conforme definido na Ação nº 11 do Plano de Auditoria Interna (PAINT), de 2023.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	As análises das questões de auditoria identificaram e revelaram oportunidades de melhorias na atividade (registro de preços), a necessidade do estabelecimento de procedimentos internos que viabilizem a adoção da faculdade prevista no § 3º, inciso I, Art. 28 da Lei nº 13.303/2016.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1462346, de 18/10/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Obrigatoriedade normativa, conforme Art. 60, § 1º, inciso V, do Estatuto Social da Infraero, de 29/04/2022 e em atendimento à Ação nº 02 do Plano Anual de Auditoria (PAINT) de 2023 – 2º Ciclo, aprovado pelo Conselho de Administração da Infraero para o ano de 2023.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, dos registros contábeis, visando ao preparo de demonstrações financeiras.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	Após os trabalhos realizados, conclui-se que os controles internos referentes aos processos de patrimônio, seguros e gestão da contabilidade garantem razoável confiabilidade para o preparo das demonstrações contábeis. Ao longo do Relatório, foram realizadas recomendações para melhoria dos processos analisados.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1519642, de 06/12/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Selecionado no PAINT (2023) em decorrência da metodologia CSA – <i>Control Self – Assessment</i> que poderá ser avaliada após decorrido o período de 2 (dois) anos.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar os processos relacionados à estratégia empresarial, que foram recentemente redesenhados, com objetivo de verificar o aprimoramento à luz das contribuições de melhoria identificadas no Relatório nº 16, de 30/12/2020, conforme definido na Ação nº 13 do Plano de Auditoria Interna (PAINT), de 2023.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	Após análise, a equipe de auditoria constatou que as ações sugeridas no Relatório de Consultoria nº 16, de 30/12/2020, foram implementadas [...]

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1519619, de 13/12/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Obrigatoriedade normativa, conforme Art. 60, § 1º, inciso V, do Estatuto Social da Infraero, de 29/04/2022 e em atendimento à Ação nº 03 do Plano Anual de Auditoria (PAINT) de 2023 – 3º Ciclo, aprovado pelo Conselho de Administração da Infraero para o ano de 2023.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, dos registros contábeis, visando ao preparo de demonstrações financeiras.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	Após os trabalhos realizados, conclui-se que os controles internos referentes aos processos de contas a receber, contas a pagar e gestão da contabilidade garantem razoável confiabilidade para o preparo das demonstrações contábeis, no entanto, na busca de melhorias dos processos foram apresentadas novas recomendações acerca do aprimoramento e melhoria nos processos, considerando que algumas não conformidades também apontadas no presente trabalho, ainda estão sob monitoramento em relatórios de auditoria emitidos anteriormente.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1519930, de 14/12/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	O trabalho foi selecionado no PAINT (2023) decorrente da adoção do índice de risco em alinhamento às melhores práticas da Controladoria-Geral da União - CGU e ao <i>The Internal Audit Capability Model for the Public Sector – IA-CM</i> .
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar a gestão do Infraprev no que se refere as contribuições dos participantes e patrocinadores, bases atuariais e investimentos, as obrigações normativas dispostas nas Resoluções CGPAR nº 37 e 38, todas de 4 de agosto de 2022, e legislações pertinentes.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	O trabalho apresenta o resultado da análise sobre a gestão do INFRAPREV e a fiscalização realizada pelos gestores da Infraero no Instituto Infraero de Seguridade Social.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1519917, de 15/12/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Selecionado no PAINT (2023) em decorrência da obrigatoriedade normativa (1- Resolução CGPAR nº 39, de 4/8/2022 e 2 - CGPAR/ME nº 30, de 4/8/2022), bem como de recomendação do COAUD (Memorando nº SEDE-MEM-2022/09269) e da adoção do índice de risco em alinhamento às melhores práticas da Controladoria-Geral da União (CGU).
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Acompanhar a atuação do gestor do processo sobre a apuração e a correção de irregularidades detectados na folha

	de pagamento a partir do cruzamento de bases de dados, bem como identificar oportunidades de melhoria na gestão das folhas de pagamento, caso houver, conforme definido na Ação nº 4 do Plano de Auditoria Interna (PAINT), de 2023 - 3º Ciclo.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	As análises das questões de auditoria identificaram e revelaram que há necessidade de intensificação de ações para reduzir riscos e melhorar o processo, de forma a resguardar sua aderência aos normativos vigentes e a convergência dos resultados aos objetivos propostos, de modo a mitigar os riscos e fornecer razoável garantia de operacionalidade e conformidade do processo.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1519662, de 21/12/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Adoção do índice de risco em alinhamento às melhores práticas da CGU e ao IA-CM nível 2.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar a regularidade da gestão dos processos organizacionais.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	Este trabalho alcançou o objetivo proposto, fornecendo informações para agregar valor ao processo, de modo a fortalecer os controles internos, a estratégia empresarial e a governança corporativa.

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria nº #1462405, de 29/12/2023.
POR QUE A PRAI REALIZOU ESSE TRABALHO?	Este trabalho de auditoria foi originado visando a ampliação das bases de avaliações da auditoria interna e a necessidade de avaliação do programa de integridade, do programa de <i>compliance</i> da Companhia e de obrigatoriedade normativa constante nas Resoluções CGPAR nº 30, nº 31, nº 44 (que revogou a CGPAR nº 34) e nº 35.
QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA PRAI?	Avaliar o programa de Integridade e <i>Compliance</i> da Companhia; e avaliar a efetividade no atendimento normativo referente aos requisitos dispostos nas resoluções CGPAR nº 30, nº 31, nº 44 (que revogou a CGPAR nº 34) e nº 35/2022.
QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA PRAI?	As análises realizadas a partir do escopo definido no planejamento dos trabalhos revelaram oportunidades de aprimoramento no programa de integridade, no programa de <i>compliance</i> e na governança da Companhia.

II.OBSERVAÇÕES

1. Extratos dos Relatórios Consolidados de Auditoria e demais ações de controle do exercício de 2023, em consonância com as determinações estatuídas pela alínea “b” do inciso VII do Art. 7º da Lei nº 12.527, de 18/11/2011, que regula o acesso a informações e pela alínea “c” do inciso I do Art. 8º da Instrução Normativa - TCU nº 84, de 22/4/2020, combinada com o inciso I do Art. 6º da Decisão Normativa - TCU nº 198, de 23/3/2022; e

2. A atualização dos extratos dos Relatórios Consolidados de Auditoria e das demais ações de controle do exercício será publicada com periodicidade trimestral, após aprovação do Comitê de Auditoria da Infraero dos relatórios trimestrais das atividades desenvolvidas pela área de Auditoria Interna, conforme previsto no Parágrafo 2º do Art. 60 do Estatuto Social da Infraero.