
PRINCIPAIS AÇÕES DE CONTROLE

Até 4º Trimestre de 2021

Sumário

I. RELATÓRIOS DE AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO.....	3
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 5, homologado em 16/03/2021.....	3
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 6, homologado em 23/03/2021.....	3
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 7, homologado em 31/03/2021.....	4
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 8, homologado em 25/06/2021.....	5
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 9, homologado em 28/06/2021.....	5
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 10, homologado em 29/06/2021...	6
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 11, homologado em 30/06/2021...	6
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 12, homologado em 09/07/2021...	7
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 13, homologado em 27/07/2021...	7
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 14, homologado em 30/07/2021...	8
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 15, homologado em 14/09/2021...	9
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 16, homologado em 30/09/2021...	9
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 17, homologado em 7/10/2021...	10
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 18, homologado em 12/11/2021.	10
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 19, homologado em 29/11/2021.	11
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 20, homologado em 3/12/2021...	12
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 21, homologado em 13/12/2021.	12
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 22, homologado em 20/12/2021.	13
Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 23, homologado em 24/12/2021.	14
II. OBSERVAÇÕES.....	15

I. RELATÓRIOS DE AUDITORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 5, homologado em 16/03/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria está prevista no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT/2020, Ação 5, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Finanças e Novos Negócios, por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2020/07293 de 21/10/2020 e ao INFRAPREV pelo Ofício SEDE-OFI-2020/04964 de 23/10/2020, a realização dos trabalhos de avaliação financeira e supervisão à previdência complementar.
ITENS AVALIADOS:	• Elaboração e análise da folha mensal de pagamentos de benefícios; • Cobrança de contribuição de participantes afastados, (se houver) temporariamente ou não; • Verificação do estabelecimento de regras no regulamento do Plano que possibilite funcionários, em “Auxílio-Doença”, tenham remuneração superior à que receberia se estivesse exercendo suas atividades normais (INSS + complemento do INFRAPREV); • Conferência analítica dos créditos bancários relativos ao pagamento de benefícios; • Avaliação do cumprimento das obrigações fiscais, face as multas por atraso no recolhimento de imposto de renda e declaração da DIRF; • Avaliação da gestão dos investimentos; e • Controle sobre os investimentos (custódia e controles internos).
TEMA AUDITÁVEL:	Avaliação Financeira
PROCESSO AUDITÁVEL:	Supervisionar a previdência complementar (Infraprev).
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Infraprev

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 6, homologado em 23/03/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria está prevista no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT/2020, Ação 12, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Operações e Serviços Técnicos (DO), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2020/03886, de 28/07/2020, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a regularidade do processo Prover soluções em gestão aeroportuária para o mercado”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• GOVERNANÇA E GESTÃO ESTRATÉGICA: 1) Necessidade de desdobramento estratégico; 2) Ausência de procedimentos formalizados.

	• SISTEMA DE APOIO E CONTROLE: 3) Necessidade de compartilhamento da ferramenta CRM. • PROCESSO E GESTÃO DE RISCOS: 4) Necessidade de redesenho dos fluxos mapeados; 5) Necessidade de preservação da Estratégia de Negócio. • CAPACIDADE TÉCNICA E DEMANDA: 6) Potencial incompatibilidade da capacidade técnica versus demanda. • CUSTOS E PRECIFICAÇÃO: 7) Inconsistências na Precificação dos Serviços; 8) Inconsistências na alocação de custos dos serviços. • CAPTAÇÃO DE CLIENTES, DIVULGAÇÃO E PÓS VENDA: 9) Necessidade de Estudo de Mercado e Prospecção.
TEMA AUDITÁVEL:	Operações de Aeronaves
PROCESSO AUDITÁVEL:	Prover soluções em gestão aeroportuária para o mercado
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 7, homologado em 31/03/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 17, do PAINT/2020, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Operações e Serviços Técnicos (DO), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2020/03883, de 28/07/2020, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a regularidade do processo prover soluções especializadas de manutenção aeroportuária para oferta ao mercado”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Ausência de estudo de viabilidade técnica e econômica referente aos serviços ofertados ao mercado; • Ausência da despesa de depreciação e de impairment na composição de custos dos serviços prestados; • Ausência de segregação das receitas dos serviços de manutenção na contabilidade da Infraero; • Potencial incompatibilidade da capacidade técnica versus demanda; e • Necessidade de melhoria na divulgação dos serviços de manutenção.
TEMA AUDITÁVEL:	Negócios Comerciais
PROCESSO AUDITÁVEL:	Prover soluções de manutenção para o mercado
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 8, homologado em 25/06/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 10, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Operações e Serviços Técnicos (DO), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00039, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar o gerenciamento da certificação operacional”.
ITENS AVALIADOS:	• Ausência de indicação dos controles dos riscos no Sistema Ágata; e • Ausência de implementação de controle sobre a execução do PAC.
TEMA AUDITÁVEL:	Operações de Aeronave
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar Certificação Operacional
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 9, homologado em 28/06/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 1, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Finanças e Novos Negócios (DN), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00032, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações dos registros contábeis do 4º trimestre do exercício de 2020”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Ausência de publicação e reconhecimento dos valores a receber das Concessionárias; • Ausência de contabilização da provisão de liquidação duvidosa dos valores a receber da Concessionária Brasil Viracopos S.A - em recuperação judicial; • Incoerências na classificação do risco dos processos judiciais; e • Ausência de descrição detalhada das operações de ajuste de avaliação patrimonial.
TEMA AUDITÁVEL:	Avaliação Financeira
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar Contabilidade Gerenciar Custos Gerenciar Tributos e Gerenciar Seguros
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 10, homologado em 29/06/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 4, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Presidência (PRESI), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00035, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a conformidade do Relatório de Gestão da Infraero, referente ao exercício de 2020”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Necessidade de complementar as informações quanto às principais oportunidades; • Ausência de principais conclusões e medidas adotadas, referente a Auditoria Independente; • Ausência de conclusões de órgãos de controle público e as medidas adotadas; e • Fragilidade nas informações sobre o Sistema de Governança da Companhia.
TEMA AUDITÁVEL:	Governança e Gestão Estratégica
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar o desempenho da estratégia empresarial
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 11, homologado em 30/06/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 6, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Soluções Jurídicas e Administrativas (DS), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00037, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “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”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Melhoria na gestão das obrigações previstas no termo de convênio; e • Fragilidade na conciliação das contas de convênio.
TEMA AUDITÁVEL:	Aquisição de bens e contratação de serviços
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar contratos, convênio e parcerias
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 12, homologado em 09/07/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 2, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Soluções Jurídicas e Administrativas (DS), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00034, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a efetividade no atendimento normativo referente aos requisitos dispostos na CGPAR nº 14/2016 sobre Remuneração dos Dirigentes”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Excedente de despesas de previdência complementar, e • Divergência na remuneração dos dirigentes.
TEMA AUDITÁVEL:	Pessoas e Benefícios
PROCESSO AUDITÁVEL:	Administrar folha de pagamento (Remuneração de Dirigentes)
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 13, homologado em 27/07/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 14 do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Presidência, por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00043, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a regularidade do processo gerenciar riscos dos processos organizacionais e propor melhorias, caso houver”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Necessidade de alinhamento dos normativos internos associados ao gerenciamento de riscos corporativos; e • Oportunidade de melhoria na adoção de critério para priorização do levantamento dos riscos em processos organizacionais; • Necessidade de atualização do ato de instituição do Programa de Integridade da Infraero; • Não identificado o alinhamento do risco do processo ao risco estratégico; e • Oportunidade de melhoria no monitoramento dos controles.
TEMA AUDITÁVEL:	Governança e gestão estratégica
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar riscos dos processos organizacionais
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 14, homologado em 30/07/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 13, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Soluções Jurídicas e Administrativas (DS), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00040, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a regularidade do processo administrar folha de pagamento e propor melhorias, caso houver”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Ausência de descrição da periodicidade da avaliação de desempenho no termo de Contrato e termo de referência; • Necessidade de descrição e validação da migração de dados contábeis mensais; • Necessidade de descrição dos cálculos da folha de pagamento, pela Infraero; • Ausência de validação das autorizações de acesso aos dados pessoais dos empregados, em atendimento à LGPD; • Necessidade de Melhoria no atendimento aos clientes internos – Contabilidade e demais empregados; • Necessidade de organização dos documentos relacionados ao atendimento das CGPAR 22, 23 e 25; • Necessidade de verificação das recomendações não atendidas no Relatório de Auditoria 5.20/12/2018; e • Fragilidades no processo de reembolso de locação de imóvel de empregados transferidos provisoriamente pela Infraero.
TEMA AUDITÁVEL:	Pessoas e Benefícios
PROCESSO AUDITÁVEL:	Administrar folha de pagamento
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 15, homologado em 14/09/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 11, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Presidência (PR), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/03798, de 22/04/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a regularidade do processo gerenciar ética empresarial e propor melhorias, caso houver”
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Ausência de atribuições e necessidade de competência no Regimento Interno da Infraero; e • Ausência de aspectos relacionados a dimensão pedagógica no desenho do processo.
TEMA AUDITÁVEL:	Atividades auxiliares à gestão e governança
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar ética empresarial
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 16, homologado em 30/09/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 16, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Finanças e Novos Negócios (DN), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00044, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a regularidade do processo [...] e propor melhorias, caso houver”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Oportunidade de mensurar a contribuição [...] para a estratégia da companhia; • Oportunidade de aprimoramento dos riscos associados ao processo; • Ausência de Norma e de Manual de Procedimentos de Processo; • Necessidade de avaliação das atribuições da área e respectivas Coordenações; e • Oportunidade de aprimoramento dos produtos [...].
TEMA AUDITÁVEL:	Negócios Comerciais
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar inteligência de mercado

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 17, homologado em 7/10/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 5, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Finanças e Novos Negócios (DN), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/06146, de 22/06/2021 e ao Infraprev pelo ofício SEDE -OFI-2021/05893 de 23/06/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “Avaliar a gestão do Infraprev, no que se refere a estrutura da patrocinadora e dos processos de indicação de conselheiros e de membros da diretoria executiva, controles relativos ao contrato com operadora do plano de saúde de assistidos, segregação de função entre a gestão, custódia e administração, cumprimento efetivo dos itens dispostos na CGPAR 25, análise das formas e controles quanto a concessão e cobrança de empréstimos e o controle e gerenciamento dos investimentos.”
ITENS AVALIADOS E ACHADOS:	• Administradores, Gestores e Custodiantes; • Cumprimento dos itens dispostos na CGPAR 25; • Avaliação da Gestão dos Investimentos; • Empréstimo a Participantes; • Aprimoramento da governança do Instituto; e • Contrato com Plano de Saúde;
TEMA AUDITÁVEL:	Avaliação Financeira
PROCESSO AUDITÁVEL:	Supervisionar a previdência complementar (Infraprev)
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Infraprev

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 18, homologado em 12/11/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 15, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Presidência (PR), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/06037, de 18/06/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a regularidade do processo Gerenciar Ouvidoria e propor melhorias, caso houver”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Pontos de destaque das atividades desenvolvidas; • Inconsistências no tratamento de parte das manifestações de ouvidoria; • Necessidade de atualização das atribuições de ouvidoria no Regimento Interno da Infraero;

	• Subutilização de indicadores de desempenho; • Necessidade de simplificação normativa; • Oportunidade de melhoria na disseminação das atividades de ouvidoria; e • Melhor aproveitamento das manifestações registradas nas redes sociais.
TEMA AUDITÁVEL:	Atividades auxiliares à gestão e governança
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar ouvidoria
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 19, homologado em 29/11/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 1, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Finanças e Novos Negócios (DN), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00032, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações dos registros contábeis do 1º e 2º trimestres do exercício de 2021, visando melhorar o nível de preparo das informações quanto ao conhecimento e avaliação dos riscos, contribuindo, dessa forma, para a eficiência na identificação tempestiva de inconformidades e promovendo rapidamente informações críticas para regularização”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Necessidade de melhorias nas Operações de Provisão de Crédito de Liquidação Duvidosa (PCLD); • Fundo Fixo com Saldo Contábil (Empregado Desligado); • Ausência de identificação dos Ativos Financeiros que são avaliados pelo Custo Amortizado, Valor Justo por Meio de Resultado Abrangente (VJORA) e Valor Justo e suas Políticas Contábeis; • Saldo em aberto no Contas a Pagar; • Oportunidade de uso e aplicação do teste de SPPI - Solely Payment of Principal and Interest - Somente Pagamento de Principal e Juros; • Saldos Invertidos - Contas a Receber; • Divergência entre o Contas a Receber e o Relatório de Faturamento; e • Ausência de conciliação das Contas Recursos Imóveis Funcionais.

TEMA AUDITÁVEL:	Avaliação Financeira
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar contabilidade; Gerenciar custos; Gerenciar tributos; e Gerenciar seguros.
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 20, homologado em 3/12/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 12, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Presidência (PR), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/06163, de 22/06/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a regularidade do processo Gerenciar Portfólio e Projetos Estratégicos e propor melhorias, caso houver”.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Ausência de Norma e de Manual de Procedimentos de Processo; • Necessidade de aprimorar os controles e a gestão de riscos das Ações Estratégicas; • Vulnerabilidade no fluxo de aprovação do Portfólio de Ações Estratégicas; e • Alteração da Ação Estratégica em desacordo com os normativos internos.
TEMA AUDITÁVEL:	Governança e Gestão Estratégica
PROCESSO AUDITÁVEL	Gerenciar portfólio e projetos estratégicos
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 21, homologado em 13/12/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 9, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Operações e Serviços Técnicos (DO), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/10099, de 01/10/2021 e a Superintendência do Aeroporto Campo de Marte, por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/10100, de 01/10/2021 a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “Avaliar a regularidade nos processos vinculados a gestão aeroportuária para apoiar a

	administração com um diagnóstico de conformidade específico referente aos temas definidos no escopo.
ITENS AVALIADOS E ACHADOS:	• Necessidade de segregação do fluxo de análise dos processos de compras; • Ausência de certificação do recebimento de materiais e/ou serviços; • Bens Patrimoniais não localizados; • Administrativo - Comercial; • Operações - Infraestrutura; • Operações - Manutenção; e • Operações - Manutenção Preventiva;
TEMA AUDITÁVEL:	Todos os temas
PROCESSO AUDITÁVEL	Aeroportos Regionais
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro de Negócios (Aeroportos)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 22, homologado em 20/12/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 1, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, oportunidade em que foi comunicado à Diretoria de Finanças e Novos Negócios (DN), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/00032, de 04/01/2021, a realização dos trabalhos, tendo como objetivo “avaliar a mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações dos registros contábeis do 3º trimestres do exercício de 2021, visando melhorar o nível de preparo das informações quanto ao conhecimento e avaliação dos riscos, contribuindo, dessa forma, para a eficiência na identificação tempestiva de inconformidades e promovendo rapidamente informações críticas para regularização.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Divergência do Valor dos Bens Registrados no Controle Patrimonial x Saldo Contábil; e • Incompatibilidade entre a Depreciação e o Cálculo do Valor em uso negativo (valor recuperável).
TEMA AUDITÁVEL:	Avaliação Financeira
PROCESSO AUDITÁVEL:	Gerenciar contabilidade; Gerenciar custos; Gerenciar tributos; e Gerenciar seguros.
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 23, homologado em 24/12/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria de conformidade foi realizada conforme previsto na Ação 3, do PAINT/2021, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, com o objetivo de emissão de parecer TCE em obrigatoriedade à Instrução Normativa TCU 71/2012, alterada pela IN 76/2016 e Artigo 25 do Ato Normativo nº 85/2016.
ITENS AVALIADOS:	• Processo Administrativo SEDE-ADM-2021/01500 contendo o Relatório Final da Comissão de Tomada de Contas Especial nº Especial 002/PRCD/2021 (Parecer nº SEDE-PAR-2021/01157), e-TCE nº 1531/2021, instaurada por meio do Ato Administrativo nº SEDE-AAD2021/01580, de 28/06/2021.
TEMA AUDITÁVEL:	Atividades auxiliares à gestão e governança
PROCESSO AUDITÁVEL:	Apurar responsabilidade (Parecer sobre Tomadas de Contas Especial (TCE))
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

NÚMERO DO RELATÓRIO:	Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão nº 1, homologado em 16/12/2021.
POR QUE ESTA AUDITORIA FOI REALIZADA?	Esta ação de auditoria extraordinária foi comunicada à Diretoria de Soluções Jurídicas e Administrativas (DS), por meio do Memorando nº SEDE-MEM-2021/10098, de 04/01/2021, com o objetivo detectar eventual falha sistêmica no processo de registro de ponto.
PRINCIPAIS ACHADOS DE AUDITORIA:	• Contratação e implantação de solução de BPO de RH; • Desvio de conduta nos processos de registro de ponto; • Necessidade de levantamento para recuperação de danos; • Oportunidade de aprimoramento dos controles internos; e • Recorrências de horas extras no Aeroporto de Jacarepaguá (SBJR).
TEMA AUDITÁVEL:	Pessoas e Benefícios
PROCESSO AUDITÁVEL:	Controlar Frequência
ÁREAS E/OU UNIDADES AUDITADAS:	Centro Corporativo (Sede)

II. OBSERVAÇÕES

1. Extratos dos Relatórios Consolidados de Auditoria e demais ações de controle do exercício de 2021, em consonância com as determinações estatuídas pela alínea “b” do Inciso VII do artigo 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 § 3º do Art. 7º da Decisão Normativa - TCU nº 187, de 9/9/2020;
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; e
3. Os Relatórios de Auditoria, bem como os documentos referentes às demais ações de controle, encontram-se na Superintendência de Auditoria Interna da Infraero, à disposição para consultas, caso necessário.