



VALEC ENGENHARIA, CONSTRUÇÕES E FERROVIAS S.A.  
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO  
AUDITORIA INTERNA

**PARECER Nº** 1/2021/AUDIN-VALEC/CONSAD-VALEC  
**PROCESSO Nº** 51402.100827/2021-63  
**INTERESSADO:** CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO, COMITÊ DE AUDITORIA, CONSELHO FISCAL

Brasília, 02 de dezembro de 2021.

### **PARECER DA AUDITORIA INTERNA - EXERCÍCIO DE 2020**

A Auditoria Interna da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S.A. cumprindo a atribuição estabelecida pelo Decreto nº 3.591, de 06/07/2000 e em conformidade com o artigo 16 da Instrução Normativa nº 5, de 27/08/2021, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União apresenta opinião sobre os tópicos a seguir, com base nos trabalhos realizados em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2020:

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

1. O Relatório de Gestão Integrado relativo ao exercício de 2020 encontra-se publicado na página da Empresa ([https://www.valec.gov.br/documentos/processos\\_contas/2020/relatorio\\_de\\_gestao\\_2020\\_v1.pdf](https://www.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2020/relatorio_de_gestao_2020_v1.pdf)) e foi elaborado em conformidade com as orientações contidas na Instrução Normativa nº 84/2020 e na Decisão Normativa nº 187/2020, ambas do Tribunal de Contas da União.

#### **II. Conformidade legal dos atos administrativos.**

2. Com base nos trabalhos de auditoria de avaliação e de consultoria realizados no exercício de 2020 e no tratamento dado pelos administradores da Empresa aos planos de ação decorrentes dos achados da Auditoria Interna, em relação às causas e aos efeitos deles decorrentes, consideramos que os atos dos administradores no exercício foram praticados em conformidade com os dispositivos legais e regulamentares pertinentes a cada assunto.

#### **III. Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras**

3. As informações contábeis e financeiras encontram-se registradas no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, utilizado na modalidade total, em conformidade com a Lei 4.320/1964.

4. No entanto, por ser uma empresa pública constituída sob a forma de sociedade anônima está sujeita às disposições das Leis nº 6.404/1976 e nº 13.303/2016 e do Decreto 8.945/2016.

5. O processo de elaboração das informações foi conduzido pela Gerência Tributária e Contábil e cujas demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a legislação aplicável e submetidas à Diretoria Executiva, Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria.

6. Além disso, as demonstrações contábeis foram auditadas pela Empresa Global Auditores Independentes que emitiu opinião com ressalvas.

7. As referidas demonstrações, a manifestação do Conselho Fiscal e o Relatório dos Auditores Independentes encontram-se publicados na página da VALEC no endereço: [https://www.valec.gov.br/documentos/processos\\_contas/2020/relatorio\\_de\\_gestao\\_2020\\_v1.pdf](https://www.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2020/relatorio_de_gestao_2020_v1.pdf)

8. Diante disso, entendemos que o processo de elaboração das informações contábeis foi adequado e obedeceu a legislação aplicável.

#### **IV - Atingimento dos objetivos operacionais**

9. Os trabalhos realizados pela Auditoria Interna contemplaram os riscos em macroprocessos, os quais estão alinhados com os objetivos estratégicos da empresa e cujo planejamento estratégico abrange o período de 2020 a 2024.

10. Nesse sentido, foram avaliados riscos que poderiam comprometer o atingimento dos objetivos estratégicos e, para tanto, esses riscos foram avaliados de forma transversal nos níveis estratégico, tático e operacional.

11. Os riscos a serem tratados foram reportados sob a forma de achados de auditoria e foram objeto de planos de ação por parte da Diretoria Executiva da Empresa para tratamento das causas e dos efeitos decorrentes desses achados.

12. Os planos de ação são gerenciados pelas diretorias sob a coordenação da Assessoria da Presidência da Empresa e monitorados por esta Unidade de Auditoria Interna.

13. As informações sobre os planos de ação são reportadas mensalmente ao Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria.

14. Com essas práticas fica demonstrada a preocupação da Empresa com o atingimento dos objetivos estratégicos com o acompanhamento e tratamento dos riscos nos níveis estratégico, tático e operacional.

#### **V- Adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos**

15. Nos trabalhos de auditoria realizados em 2020 foram avaliados os controles existentes no âmbito da VALEC, com a aplicação de procedimentos e técnicas que permitiram constatar que os controles internos administrativos da Empresa avaliados por esta Unidade de Auditoria Interna que apresentaram fragilidades foram ou estão sendo tratados no âmbito dos planos de ação.

16. O Planejamento Estratégico, Plano de Negócios e Cadeia de Valor (primeiro nível) foram atualizados a partir do segundo semestre de 2020, estando em curso o mapeamento dos processos.

17. A Empresa possui: i) a sua estrutura de governança e de apoio à governança bem definida e aprovada; ii) políticas aprovadas dentre as quais podem ser destacadas a de Conformidade e Integridade, de Gestão de Riscos, Controle e Conformidade, e de Segurança da Informação; iii) código de conduta e integridade; iv) Carta Anual de Políticas Públicas e Governança.

18. No entanto, a cultura de risco e de controles internos ainda necessita ser disseminada no âmbito de toda a VALEC, o que está sendo tratado pela segunda linha (antiga segunda linha de defesa), a qual está trabalhando no manual de risco da Empresa.

19. Além disso, nos trabalhos realizados no exercício de 2020 foram analisados os controles implantados no âmbito da VALEC, com a aplicação de procedimentos e técnicas que permitiram constatar que os controles internos administrativos da Empresa avaliados por esta Unidade de Auditoria Interna apresentaram melhorias em relação aos exercícios anteriores.

20. Considerando as melhorias dos controles já implementadas em 2020, as previstas para serem finalizadas em 2021, conforme planos de ação já assinados com as diretorias responsáveis, e com o fortalecimento da segunda linha, há a expectativa de atingimento no corrente exercício de um nível satisfatório do processo de gestão de riscos e de controles internos da Empresa.

#### **VI - CONCLUSÃO**

21. Com base nos exames realizados por esta Unidade relativos ao exercício de 2020, emitimos opinião no sentido da conformidade dos atos de gestão praticados pelos gestores da Empresa, ressalvando o fato de que a gestão de risco ainda não se encontra plenamente implantada na Empresa.

---

Documento assinado eletronicamente por **Carlos Alberto Caetano, Chefe de Auditoria Interna**, em 02/12/2021, às 16:52, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da



Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.infraestrutura.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.infraestrutura.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **4922479** e o código CRC **1D26DFBA**.



Referência: Processo nº 51402.100827/2021-63



SEI nº 4922479

SAUS Quadra 01, Bloco G, Lotes 3 e 5 - Bairro ASA SUL  
Brasília/DF, CEP 70070010  
Telefone: 2029-6100 - [www.valec.gov.br](http://www.valec.gov.br)