



PARECER nº 04/2023

Assunto: Prestação de Contas Anual da Codevasf – Exercício de 2022

Processo nº 59500.000844/2023-67

Por definição, a auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização, auxiliando-a a alcançar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada.

Nos termos do artigo 16 da Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021, o Parecer da Auditoria Interna deve expressar opinião geral acerca dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos, abordando os seguintes aspectos:

Art. 16 O parecer deve expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto:

I - à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;

II - à conformidade legal dos atos administrativos;

III - ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;

IV - ao atingimento dos objetivos operacionais.

Em atendimento às disposições da citada Instrução Normativa, informa-se que foram realizados trabalhos de auditoria interna previstos no Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2022 (PAINT/2022), aprovado por meio da Deliberação nº 62, de 17/12/2021, e alterado por meio das Deliberações nºs 22, de 30/05/2022, e 37, de 29/08/2022.

As informações sobre a execução do PAINT/2022 e os seus resultados estão detalhados no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), disponível na Página da Codevasf na Internet.

A – Opinião Geral sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos

Com base nos trabalhos executados no PAINT/2022, registra-se que a abrangência e o alcance dos exames realizados para subsidiar a presente opinião estão em conformidade com os normativos aplicáveis à atividade de auditoria interna governamental e o Regimento Interno da Auditoria Interna da Codevasf, aprovado pela Deliberação nº 14, de 27/03/2023.

1. Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria

A Auditoria Interna analisou o processo nº 59500.000844/2023-67, que consta o Relatório de Gestão, relativo ao exercício de 2022, e concluiu que a prestação de contas está em conformidade com a Instrução Normativa TCU nº 84, de 22/04/2020, Decisão Normativa nº 188, de 30/09/2020 e a Decisão Normativa nº 198, de 23/03/2022. Ademais, foi verificado o enquadramento do relatório de

A Auditoria Interna tem como missão aumentar e proteger o valor organizacional da Codevasf, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em riscos, em conformidade com a legislação vigente.



gestão ao guia para elaboração na forma de Relato Integrado – terceira edição, disponibilizado no sítio do TCU.

2. Conformidade legal dos atos administrativos

Considerando os 9 (nove) relatórios de auditoria emitidos, identificou-se oportunidades de aperfeiçoamento em relação à conformidade dos requisitos normativos relacionados aos temas auditados. Foram emitidas recomendações, visando o aprimoramento quanto ao processo de governança, gerenciamento dos riscos e controles internos da entidade. As implementações das recomendações pelos gestores estão sendo monitoradas pela Auditoria Interna.

3. Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras

A Auditoria interna concluiu, com base nos trabalhos realizados, que os controles internos examinados são razoáveis para assegurar a fidedignidade dos registros contábeis referentes às demonstrações do exercício de 2022, sendo emitidas recomendações para melhoria dos controles das contas de “Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo” e de “Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo”.

4. Atingimento dos objetivos operacionais

A estratégia de atuação da Codevasf está estabelecida no Plano Estratégico Institucional (PEI) 2022/2026 e Planejamento Tático-Operacional, estabelecido no Plano Anual de Negócio (PAN) 2022 – 3ª Etapa. De acordo com o Relatório de Avaliação das Metas e Resultados na execução do PAN e da Estratégia de Longo Prazo, a Codevasf alcançou as metas estabelecidas de Liquidação (entregas) e Empenho do Orçamento disponibilizado.

Os resultados dos trabalhos de auditoria, realizados em 2022, apontaram, com razoável segurança, que os processos avaliados atingem os seus objetivos. No entanto, apesar dos avanços destacados no gerenciamento de riscos da Codevasf, nos processos de negócio avaliados pela auditoria interna em 2022, verificou-se que a Empresa precisa formalizar os processos de sua cadeia de valor, e implementar controles internos adequados e efetivos, e monitorar e comunicar seu desempenho às partes interessadas.

De modo geral, as recomendações de auditoria estão relacionadas ao aprimoramento do processo de governança, gestão de riscos e controles internos da entidade.

B – OPINIÃO

Na opinião geral da Auditoria Interna da Codevasf e em conformidade com as disposições específicas constantes do Referencial Técnico de Auditoria Governamental do Poder Executivo Federal, apesar das ressalvas destacadas nos itens 2, 3 e 4, apontando oportunidades de melhoria e

A Auditoria Interna tem como missão aumentar e proteger o valor organizacional da Codevasf, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em riscos, em conformidade com a legislação vigente.



Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional - MIDR
Companhia de Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e do Parnaíba
Auditoria Interna – Consad/Audin

aprimoramento, concluo com razoável segurança que os processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos relacionados à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; à conformidade legal dos atos administrativos; ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras; e ao atingimento dos objetivos operacionais estão adequados e atende às condições relacionadas à natureza e à complexidade da Codevasf.

Brasília, 31 de maio de 2023

Márcia Lopes Rodrigues de Souza
Chefe da Auditoria Interna – Consad/Audin

A Auditoria Interna tem como missão aumentar e proteger o valor organizacional da Codevasf, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em riscos, em conformidade com a legislação vigente.