

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Aos Administradores da
Empresa ABC

- 1) Revisamos as informações preparadas pela Empresa ABC, constantes do Anexo __, para fins de habilitação no Despacho Aduaneiro Expresso (Linha Azul), incluindo os controles internos implementados para o cumprimento regular de suas obrigações cadastrais, documentais, tributárias e aduaneiras. Essas informações correspondentes à data-base __ de ____ de __ e ao período de __ meses findo nessa data foram preparadas de acordo com o estabelecido em legislação específica da Secretaria da Receita Federal (SRF) e Ato Declaratório do Coordenador Geral de Administração Aduaneira (COANA). A responsabilidade pela preparação das informações e pela manutenção dos referidos controles internos é da administração da Empresa ABC. Nossa responsabilidade é a de emitir relatório sobre as informações preparadas e dos controles internos adotados pela Empresa ABC. Essas informações revisadas foram por nós rubricadas tão-somente para fins de identificação.
- 2) Nossa revisão foi conduzida de acordo com o Comunicado Técnico N° 02/2007 do IBRACON - Instituto dos Auditores Independentes do Brasil, que estabelece os procedimentos a serem aplicados em serviços dessa natureza. Esses procedimentos compreenderam, principalmente: (i) o planejamento dos trabalhos; (ii) a obtenção do entendimento dos controles internos implementados para o cumprimento regular de suas obrigações cadastrais, documentais, tributárias e aduaneiras; e (iii) a averiguação, com base em teste, das demais evidências que suportam as informações da Administração. Nesse sentido, foram aplicados os procedimentos mínimos descritos no Anexo __, que tomou por base o Roteiro de Auditoria de Controles Internos, previsto no Ato Declaratório Executivo COANA N° 6, de 16 de junho de 2005. Dessa forma os procedimentos aplicados acima foram suficientes para permitir um nível de segurança limitada e, por conseguinte, não contemplam aqueles requeridos para fornecer segurança razoável. As seções descritas a seguir contemplam as informações preparadas pela Empresa ABC:
 - Seção 1 - Dados Cadastrais da Empresa e Contratos com Terceiros
 - Seção 2 - Sistema de Contabilidade e Registros Fiscais
 - Seção 3 - Qualidade no Despacho Aduaneiro
 - Seção 4 - Comércio Exterior e Processo Produtivo
 - Seção 5 - Cumprimento das Normas Relativas a Regimes Aduaneiros Especiais
 - Seção 6 - Segurança da Cadeia Logística de Comércio Exterior
- 3) Com base nos procedimentos de revisão dos controles internos procedida e na revisão das informações preparadas pela Administração da Empresa ABC, não temos conhecimento de nenhum fato que (a) nos levasse a acreditar que os controles internos referidos no parágrafo 1 não sejam adequados para permitir o cumprimento regular de suas obrigações cadastrais, documentais, tributárias e aduaneiras e (b) requeira modificação das informações preparadas pela Empresa ABC, em relação ao estabelecido em legislação específica da Secretaria da Receita Federal (SRF) e Ato Declaratório do Coordenador Geral de Administração Aduaneira (COANA).

- 4) O trabalho foi desenvolvido pela nossa equipe de profissionais que atuou sob a supervisão do signatário do presente relatório. A identificação dos profissionais envolvidos neste trabalho e o resumo contendo suas qualificações e experiência técnico-profissional estão apresentados no Anexo ____.
- 5) O presente relatório destina-se exclusivamente a uso e informação da administração da Empresa ABC, da Secretaria da Receita Federal e da COANA, para instruir o processo de habilitação no Despacho Aduaneiro Expresso (Linha Azul), mencionado no parágrafo 1, não sendo destinado ao uso, nem podendo ser utilizado por outras partes que não tenham familiaridade com os objetivos do presente trabalho, estabelecidos pela COANA, e com os procedimentos de asseguaração aplicados para atingir tais objetivos. Portanto, essas partes têm ciência das limitações inerentes a trabalhos desta natureza, cujos procedimentos foram aplicados com base em teste (risco de não detecção) e envolvem avaliação de controles internos, cabendo observar que a avaliação histórica da eficácia desses controles não é relevante para períodos futuros, devido ao risco dos controles internos se tornarem insuficientes, em decorrência de mudança de condições ou da eventual diminuição do grau de cumprimento das diretrizes e procedimentos.

Local e data

Nome da empresa de auditoria

Nº de registro no CRC

Nome e assinatura do auditor – Responsável técnico

Nº de registro no CRC