



# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Ano Base 2022

RAINT/2022



CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

AUDITORIA INTERNA

**RELATÓRIO  
ANUAL DE ATIVIDADES DE  
AUDITORIA INTERNA**

**DA IMBEL**

**Ano Base - 2022**

**RAINT/22**

SUMÁRIO

1. Introdução .....	2
2. Indústria de Material Bélico do Brasil .....	2
3. Referencial Teórico .....	2
4. Alocação Efetiva da Força de Trabalho da AI .....	2
5. Trabalhos Realizados em 2022 Previstos no PAINT .....	3
6. Trabalhos Realizados sem Previsão no PAINT .....	4
7. Achados de Auditorias e Recomendações .....	4
8. Fatos Relevantes que Impactaram nos Trabalhos da AI .....	5
9. Capacitação dos Integrantes da Auditoria Interna .....	6
10. Análise da Gestão de Riscos e o Nível de Maturação dos CI .....	6
11. Benefícios da Atuação da AI (IN 10/20/CGU) .....	7
12. Programa Gestão e Melhoria da Qualidade da Atv de AI (PGMQ) ..	7
13. Conclusão .....	8

(362ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração, em 15 Mar 23)



## 1. INTRODUÇÃO

1.1. O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Indústria de Material Bélico do Brasil (IMBEL) tem por objetivo apresentar os trabalhos realizados da Auditoria Interna (AI) no exercício de 2022.

1.2. A unidade de Auditoria Interna da IMBEL é o órgão de assessoramento ao Conselho de Administração (CA) voltado para avaliar a adequação do controle interno, a efetividade da gestão dos riscos e os processos de governança da organização.

## 2. INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL

2.1. A IMBEL é uma empresa pública dependente, vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército Brasileiro. A missão da IMBEL é fabricar e comercializar produtos de defesa e segurança (explosivos, fuzis, pistolas, carabinas, rádios e munições de artilharia).

2.2. A **SEDE** da empresa está localizada em Brasília/DF. A IMBEL possui, ainda, 05 (cinco) Unidades de Produção (**UP**) localizadas na região Sudeste do País, sendo as Fábricas da Estrela (**FE**) e de Material de Comunicações e Eletrônica (**FMCE**), no Estado do Rio de Janeiro; as Fábricas de Itajubá (**FI**) e de Juiz de Fora (**FJF**), no Estado de Minas Gerais; e a Fábrica Presidente Vargas (**FPV**), em Piquete/SP.

## 3. REFERENCIAL TEÓRICO

A elaboração do RAIN'T segue as orientações da Controladoria-Geral da União (CGU), especificamente a Instrução Normativa Nr 05, de 27 de Agosto de 2021, que trata da elaboração do RAIN'T. Os tópicos a seguir estão alinhados com a IN da CGU.

## 4. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DETRABALHO DA AI EM 2022

4.1. A AI contou com 04 (quatro) empregados (01 Chefe, 01 Assessor e 02 Coordenadores) para a execução dos trabalhos de auditoria previstos

Empresa Estratégica de Defesa e Segurança desde 1808

no Plano Anual de Auditoria Interna do ano de 2022 (PAINT/22). No último trimestre de 2022, 01 (um) empregado solicitou desligamento da empresa, o que forçou a AI readequar os últimos trabalhos de auditoria, não ocorrendo a descontinuidade de conhecimento e procedimentos técnicos de auditoria planejados para 2022.

4.2. As "Horas de Trabalho" para as atividades de auditoria interna foram divididas em 04 etapas: **Planejamento**, **Execução**, **Relatoria** (Comunicação) e **Monitoramento** das Recomendações. A figura Nr 1 abaixo apresenta as horas de trabalho da AI em 2022.

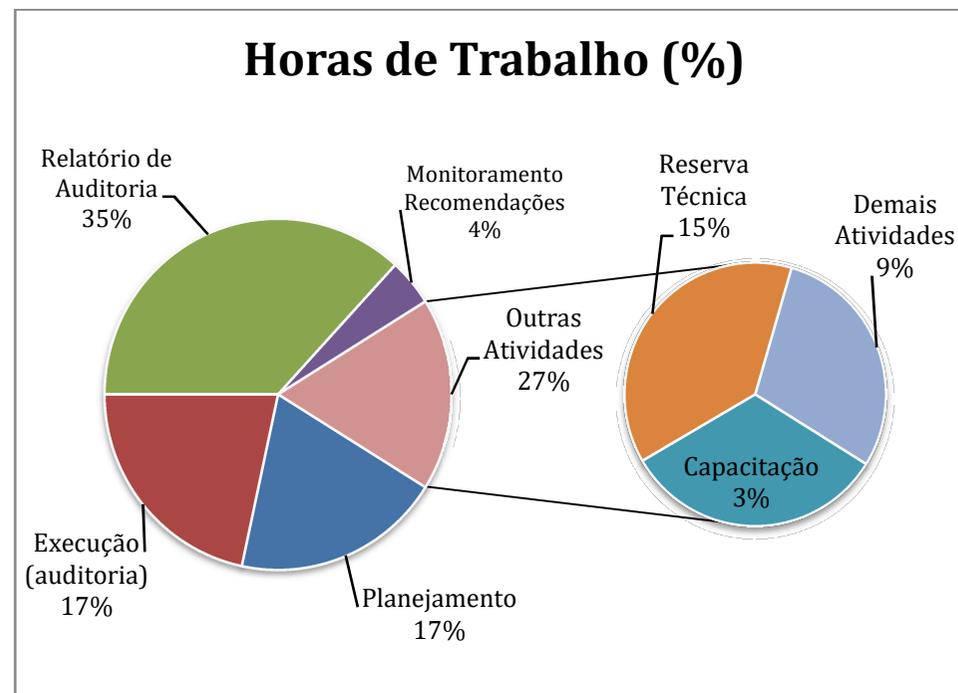


Figura Nr 1: Horas de Trabalho

RAINT/22

4.3. Na etapa "Planejamento" da auditoria interna visualizou-se o entendimento da organização auditada; a definição das atividades a executar; e o escopo da auditoria. A etapa "Execução" consistiu em colocar em prática o planejamento (Auditorias). A "Relatoria" compreendeu o período de elaboração dos Relatórios de Auditorias e a divulgação de observações às partes interessadas. Por último, a fase de "Monitoramento" consistiu no acompanhamento da implementação das recomendações emitidas pela AI.

4.4. Os recursos financeiros disponibilizados pela Empresa para as auditorias (Diárias e Passagens), em 2022, constam do quadro abaixo.

Recursos Financeiros da AI em 2022	
Planejado	
	<b>R\$ 55.762,24</b>
Executado	
	<b>R\$ 54.835,40</b>

4.5. A AI empregou **98% dos recursos disponibilizados** pela Empresa e foram suficientes para o atendimento às atividades planejadas.

## 5. TRABALHOS DE AUDITORIAS REALIZADOS PREVISTOS NO PAINT

5.1. No PAINT/22 constaram 15 (quinze) trabalhos de auditorias, sendo 11 (onze) selecionados por "Avaliação de Riscos" e 04 (quatro) "Obrigatórios", em função de normativos.

5.2. A AI executou **98% dos trabalhos de auditorias** previstos no PAINT. Os trabalhos de auditoria "Meio Ambiente" e de "Tecnologia da Informação e Comunicação (TIC)" não foram em sua totalidade realizados, devido à redução da equipe de auditoria ao final do exercício.

Trabalhos de Auditorias - PAINT/22

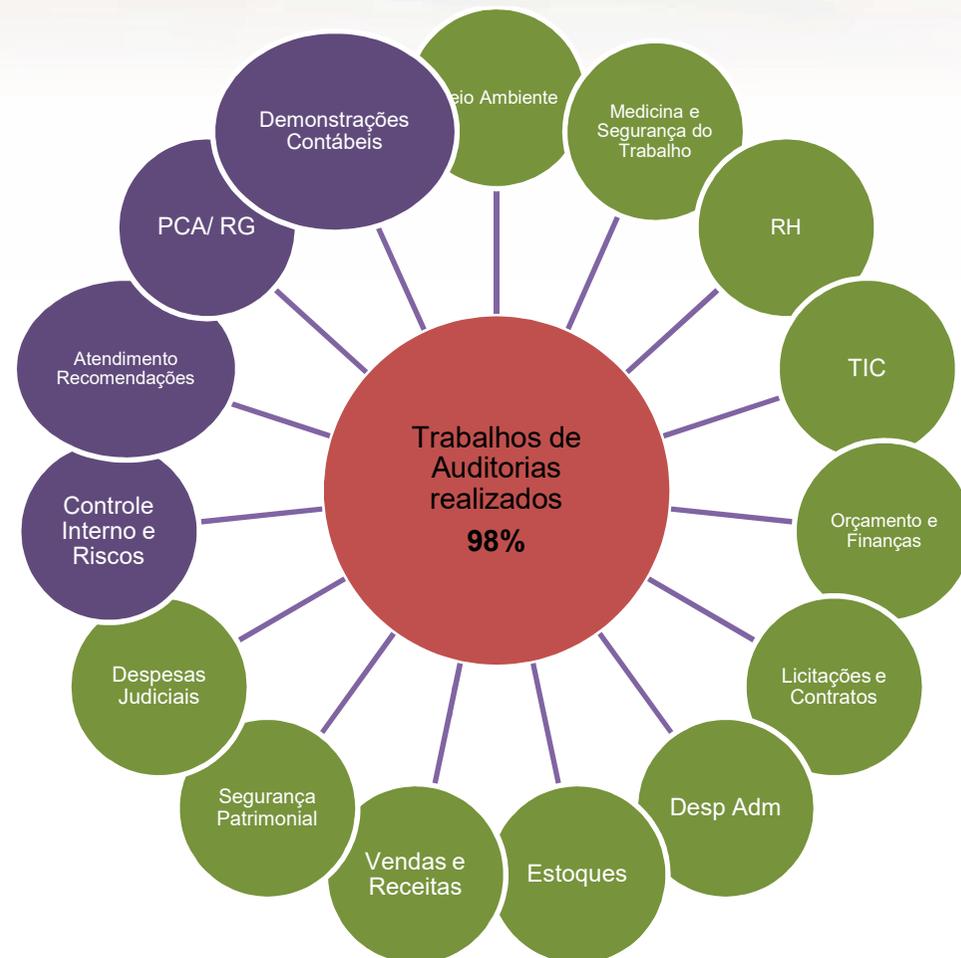


Figura 2: ● Avaliação de Riscos ● Obrigatórios.



## 6. TRABALHOS DE AUDITORIAS REALIZADOS SEM A PREVISÃO NO PAINT

A Auditoria Interna não realizou atividades de auditoria sem a previsão no PAINT/22.

## 7. ACHADOS DE AUDITORIAS E RECOMENDAÇÕES

7.1. Os trabalhos de auditorias resultaram em recomendações aos gestores das organizações responsáveis por processos administrativos e operacionais. O intuito das recomendações foi de apontar inconformidades detectadas e contribuir para o aperfeiçoamento dos processos da Empresa.

### 7.2. Recomendações emitidas no exercício de 2022

7.2.1. Dos Relatórios de Auditorias de 2022 foram extraídas **48** (quarenta e oito) recomendações. As recomendações às UP e SEDE encontram-se com as seguintes classificações:

Recomendações da AI emitidas no exercício de 2022 (48)		%
Implementada	45	94
Parcialmente Implementada ou Aguardando Providência da Organização	1	2
Não Implementada	0	0
Em Análise pela AI	2	4
<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>100</b>

(Recomendações da AI, em 2022, situação em 06/03/2023. Fonte: MCI/SIMBEL).

7.2.2. As recomendações da AI de 2022 "Parcialmente Implementada ou Aguardando Providência da Organização" referem-se à:

- **SEDE (Relatório de Auditoria 02/22)**. Recomendação da AI para a Diretoria Administrativa (DRADM) rever o processo de inclusão/exclusão de membros estatutários na folha de pagamento da empresa. Situação atual: A Diretoria Administrativa está desenvolvendo o sistema de gestão da movimentação dos membros estatutários da IMBEL, com a previsão de finalização em Março/23.

7.2.3. As recomendações da AI de 2022 "Em Análise pela AI" referem-se à:

- **FMCE (Relatório de Auditoria 05/22)**. Recomendação da AI para a UP verificar o fluxo do pagamento do Adicional de Férias a empregados que recebem Gratificação/Comissão. Situação Atual: A AI irá verificar a recomendação por ocasião da auditoria, em Abril 23.

- **FMCE (Relatório de Auditoria 05/22)**. Recomendação da AI para a UP verificar o fluxo do reembolso do Auxílio Creche. Situação atual: A AI irá verificar a recomendação por ocasião da auditoria, em Abril 23.

### 7.3. Recomendações emitidas em exercícios anteriores a 2022

7.3.1. As 03 (três) recomendações emitidas e não finalizadas em exercício anteriores a 2022 referem-se à:

7.3.2. **Fábrica da Estrela (Relatório de Auditoria Nr (02/20). (1)** Falta do registro da Guarda Patrimonial da FE junto ao Departamento da Polícia Federal (DPF) por problema administrativo do e-CNPJ da FE, perante o Órgão, o que impede a **(2)** Aquisição de novos Coletes Balísticos (produto controlado pelo DPF) para os guardas patrimoniais. Situação atual: a FE está em tratativas com o DPF para sanar a pendência.

7.3.3. **Fábrica da Estrela (Relatório de Auditoria Nr 05/21)**. Recomendação da AI para a UP corrigir a inconsistência identificada na instalação da "Sirene de Alarme", por ocasião do último treinamento de evacuação. Situação atual: A AI irá verificar a recomendação por ocasião da auditoria, em Mar 23.

7.3.4. **Fábrica da Estrela (Relatório de Auditoria 05/21)**. A liberação da Licença Operacional (LO) da FE carece de inspeção do órgão fiscalizador. O Instituto Estadual do Ambiente (INEA) do Estado do Rio de Janeiro deve realizar nova visita a UP para ratificar a implementação pela UP das condicionantes apontadas pelo Órgão a fim de renovar a LO.



Situação atual: a FE está em tratativas com o INEA para sanar a pendência.

#### 7.4. Recomendações x Matriz de Riscos da Auditoria Interna

7.4.1. Os trabalhos realizados em 2022 permitem elencar setores da Empresa que apresentam incidências de recomendações. Cabe frisar que não é intenção da informação comparar as UP quanto ao número de recomendações de auditoria. As unidades auditadas possuem características diferentes, encontram-se em localidades distintas e sujeitas às legislações específicas, ocupam áreas desiguais e seus produtos são próprios de cada fábrica.

7.4.2. A intenção de quantificar as recomendações de auditorias por organização é balizar os trabalhos da AI (Matriz de Riscos) e alertar a alta administração da Empresa quanto à existência de incidências de inconformidades em determinadas áreas da organização.

7.4.3. O quadro abaixo demonstra as recomendações da AI, em 2022. Os trabalhos de auditorias sem quantificação, com o sinal "-", significam que as atividades não foram previstas para a organização.

Trabalhos de Auditoria	FE	FJF	Sede	FI	FMCE	FPV	Total	
	Recomendações de Auditoria (2022)						(%)	
Meio Ambiente	00	00	-	00	-	01	01	2
Medicina e Segurança do Trabalho	01	00	-	00	-	03	04	8
Recursos Humanos (1)	01	02	07	00	03	00	13	27
Tecnologia da Informação	-	-	-	00	01	00	01	2
Orçamento e Finanças	-	02	00	01	-	00	03	6
Procedimentos Licitatórios/Contratos (2)	01	04	03	01	03	00	12	25
Estoques	01	01	-	01	01	01	05	11
Despesas Administrativas	00	01	01	00	00	00	02	4
Vendas e Receitas	00	00	-	00	-	00	00	-
Segurança Patrimonial	02	00	-	01	01	01	05	11
Despesas Judiciais	00	00	00	00	00	00	00	-
Atendimento às Recomend Org. Contro	01	00	00	00	00	00	01	2
Adequação do Controle Interno, Efetividade da G. Riscos e Governança	00	00	00	00	01	00	01	2
<b>Total</b>	<b>07</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>04</b>	<b>10</b>	<b>06</b>	<b>48</b>	<b>100</b>

Empresa Estratégica de Defesa e Segurança desde 1808

(Posição das recomendações, em 06 Mar 23, extraídas do MCI/SIMBEL).

7.4.4. O trabalho de Auditoria "Recursos Humanos (1)" obteve índice de recomendações de auditoria alto (27%). As recomendações da auditoria foram para atender a requisitos de conformidade, no sentido de melhorar os controles internos da empresa de forma corporativa.

7.4.5. O trabalho de Auditoria "Procedimentos Licitatórios" (2) obteve índice de recomendações alto (25%). A AI verificou que as Licitações e os Contratos da organização estão aderentes às legislações pertinentes, entretanto orientamos pequenos ajustes nos controles internos dos processos de licitações e contratos.

7.4.6. Os trabalhos de auditorias citados acima foram reinseridos no PAINT/23, fruto de nova Matriz de Riscos realizada para o corrente ano. O documento está disponível na *internet*, no seguinte endereço: <https://www.imbel.gov.br/index.php/plano-anual-de-auditoria-interna>.

## 8. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NOS TRABALHOS DA AI

### 8.1. Impactos Positivos

8.1.1. A disponibilidade de recursos financeiros pela IMBEL foram suficientes para a AI realizar as auditorias previstas no PAINT/22.

### 8.2. Impactos Negativos

8.2.1. Não detectamos impactos negativos na execução da atividade de auditoria interna, uma vez que as atividades previstas no PAINT/22 foram realizadas.

8.2.2. Em meados de Setembro/22 01 (um) empregado da AI solicitou desligamento dos quadros da empresa. Tal falta reduziu a força de trabalho da auditoria no último trimestre. Gestões junto à empresa foram iniciadas para repor o cargo vago.

PAINT/22

## 9. CAPACITAÇÃO DOS INTEGRANTES DA AUDITORIA INTERNA

9.1. Os integrantes da AI no ano de 2022 realizaram as capacitações conforme o quadro abaixo com o objetivo de cumprir as 40 horas mínimas de capacitação previstas na IN Nr 5/21, da CGU (Inc. II, do Art. 4º).

Capacitações	Ch	Asse	Coord1	Coord2
Novo modelo do IPPF – Conceito e prática, no IIA.	8h	0h	0h	8h
Auditoria Baseada em Risco – Etapa I e II, <i>on line</i> , no Instituto Serzedello Corrêa/TCU	50h	50h	50h	50h
AUDI 2 – Ênfase em Órgãos Públicos, no IIA.	0h	0h	24h	0h
Mapeamento de Processos	0h	0h	16h	16h
<b>Total em horas</b>	<b>58h</b>	<b>50h</b>	<b>90h</b>	<b>74h</b>

Fonte: AI da IMBEL. Dez 22

9.2. Os integrantes da auditoria ultrapassaram as horas previstas de capacitação no ano, sendo o Chefe da AI com **58h**, o Assessor, **50h**, o Coordenador 1, **90h** e o Coordenador 2 com **74h**.

## 10. ANÁLISE DA GESTÃO DE RISCOS E O NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

10.1. A Política de Gestão de Riscos e o Plano de Gestão de Riscos Corporativos estão estabelecidos na Empresa. O normativo orienta que a estrutura de gestão de riscos compreenda todos os níveis da organização, como o objetivo de assegurar a eficácia do processo de gestão de riscos, de modo a contribuir para a consecução dos Objetivos Estratégicos da IMBEL.

10.2. O Comitê de Governança, Riscos e Controles da Empresa identificou os Riscos Relevantes que impactam nos Objetivos Estratégicos da organização (estratégicos, operacionais, de conformidade e financeiros).

10.3. O Projeto-Piloto realizado em 2021, junto às Unidades de Produção (UP), com o objetivo de delinear os fluxos de comunicação dos principais Riscos Estratégicos Relevantes das UP, que devem ser de conhecimento da alta administração, foi finalizado e ratificado no ano de 2022. O Projeto-Piloto proporcionou a consolidação dos Riscos

Empresa Estratégica de Defesa e Segurança desde 1808

Estratégicos Relevantes da organização em documentos de fácil entendimento e visualização.

10.4. A AI, de posse dos Riscos Estratégicos Relevantes das UP, “verificou” e “testou”, *in loco*, por ocasião das auditorias, o estabelecimento de Controles Internos da gestão, de acordo com a metodologia adotada pela IMBEL. O resultado do trabalho consta em Relatórios de Auditorias, conforme abaixo:

10.4.1. **Fábrica de Juiz de Fora (RA Nr 01/22 e 07/22)**. Risco Estratégico Relevante: a “Obsolescência de Maquinários da Produção” e a “Paralisação do Projeto de Implantação da Nova Planta e Carregamento (NPC) de Munições”. Por ocasião das auditorias, em 2022, verificamos que a UP adota para mitigar o Risco o “*Plano de Manutenção Preventiva*” da linha de carregamento. Ademais, verificamos, por solicitação do Comitê de Auditoria (COAUD), o andamento do referido projeto da NPC.

10.4.2. **Fábrica da Estrela (RA Nr 03/22)**. Risco Estratégico Relevante: a “Perda da Capacidade Produtiva” face à redução das atividades de produção de RDX (*Research Department X*). A auditoria verificou que os Controles Internos estabelecidos pela gestão, a fim de mitigar o Risco Estratégico estão implantados, uma vez que foram evidenciadas manutenções periódicas na Seção de Explosivos do RDX, fruto do Plano de Manutenção Preventiva da UP.

10.4.3. **Fábrica Presidente Vargas (RA Nr 04/22 e 08/22)**. Os Riscos Estratégicos Relevantes da UP referem-se à máquinas/equipamentos; Instalações; mão de obra (manutenção); e estoques de insumos de produção. Observamos que a UP elencou as ações para mitigar o Risco da “Perda da Capacidade Produtiva”, sendo que 19 (dezenove) foram realizadas e 47 (quarenta e sete) a realizar, até o ano de 2026. As ações são, em sua maioria, destinadas ao “Tratamento de Efluentes” e o Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB).

RAINT/22

10.4.4. **Fábrica de Itajubá (RA Nr 06/22).** Risco Operacional Relevante: a "Deficiência na Execução do Plano de Conservação de Máquinas, Equipamentos e Instalações". A UP adotou como tratamento do Risco o Plano de Manutenção Preventiva do parque industrial, com o intuito de prolongar a vida útil dos equipamentos. Tal fato foi evidenciado na apresentação à AI do Plano de Manutenção Preventiva da fábrica, comprovado por indicadores que apresentam a alta disponibilidade de máquinas das oficinas US1, US2, US3, US4 e TTT.

10.5. **Posicionamento da Auditoria Interna.** A opinião da auditoria interna é que a Política de Gestão de Riscos da IMBEL está estabelecida na organização, os Riscos Estratégicos Relevantes estão identificados e os Controles Internos, de acordo com a amostra elencada pela auditoria, estão estabelecidos pela gestão, buscando mitigar os riscos que podem impactar nos Objetivos Estratégicos da IMBEL.

## 11. BENEFÍCIOS DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA (IN 10/20/CGU)

### 11.1. Benefícios Financeiros

São benefícios que se relacionam à prevenção ou à recuperação de prejuízos ao erário que possam ser representados monetariamente. A AI não elencou benefícios financeiros no ano de 2022.

### 11.2. Benefícios Não Financeiros

11.2.1. Benefícios não financeiros são aqueles que impactam a gestão de forma positiva e estruturante e que não são passíveis de representação monetária. A AI entende que as recomendações adotadas pelos gestores são consideradas correções de procedimentos/processos que se encontravam em desacordo com normas e regulamentos e sujeitos às sanções (multas) dos órgãos de fiscalização e de controle. O elevado percentual de recomendações atendidas (Itens 7.2) demonstra que os gestores das unidades auditadas estão conscientes dos benefícios resultantes das atividades de auditoria interna. Dentre os benefícios não financeiros, em 2022, a AI ressalta, ainda:

Empresa Estratégica de Defesa e Segurança desde 1808

### 11.2.2. A IMBEL e o 6º Ciclo IG-SEST.

A IMBEL obteve expressivo resultado no 6º Ciclo do Indicador de Governança SEST (IG-SEST), da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais, que trata do acompanhamento contínuo das empresas estatais federais, aferido por meio da avaliação do cumprimento de diversos dispositivos legais e de boas práticas aplicáveis às estatais federais, principalmente no que se refere à Lei das Estatais, ao Decreto 8.945/2016 e às resoluções CGPAR. No questionário contendo 46 (quarenta e seis) questões para a avaliação do 6º Ciclo IG-SEST, a IMBEL obteve a **nota 9,3** (nove vírgula três) na dimensão "Gerenciamento de Riscos, Contratos e Auditoria".

11.2.3. **Auditorias com base nos Riscos Estratégicos.** A AI destaca a adoção pela empresa da Matriz de Riscos Estratégicos. A auditoria interna utiliza a matriz de riscos para direcionar os seus trabalhos, contribuindo no acompanhamento das ações adotadas pela organização para mitigar os riscos elencados que podem impactar nos objetivos estratégicos da organização.

11.2.4. **Metodologia adotada pela Diretoria Administrativa (DRADM) no Registro das Provisões para a Perda de Estoques.** Nas auditorias da Atividade "Estoques", no ano de 2022 nas UP, a AI observou diferença na metodologia adotada pelas fábricas ao realizarem o Registro das Provisões para a Perda de Estoques. A DRADM atendeu a recomendação da auditoria e padronizou a Provisão para Perdas de Estoques de forma corporativa. A metodologia adotada pela Diretoria impactou positivamente nas Demonstrações Contábeis da organização, uma vez que os valores foram reduzidos, registrados de forma uniforme e próximos a realidade das perdas de estoques (Previsão de Perdas).

## 12. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA (PGMQ)

12.1. O PGMQ está previsto no PAINT, em atenção ao Inc. V, do Art. 4º, da IN 09/18-CGU e ao Manual de Orientações Técnicas da Atividade de

RAINT/22

Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. O programa visa à melhoria da atuação das auditorias internas governamentais. Das atividades realizadas em prol da melhoria dos serviços prestados destacamos:

12.1.1. **Capacitação dos integrantes da AI.** Dando continuidade a melhoria e a qualidade da atividade de auditoria interna, a AI solicitou à administração da IMBEL a possibilidade de acessar a plataforma na Internet do Instituto dos Auditores Internos (IIA) do Brasil. Para tanto, a IMBEL liberou recursos para a inscrição dos integrantes da AI no IIA, passando a acessar conteúdos sobre o tema de auditoria governamental e a realização de cursos com o objetivo de melhor capacitar o pessoal, além de atender a demanda da CGU, no sentido de alinhar as auditorias internas as melhores práticas de governança, controle interno e gestão de riscos.

12.2. O PGMQ contribuiu no aperfeiçoamento da atividade da Auditoria Interna da IMBEL por meio da melhoria dos serviços prestados à organização, particularmente no assessoramento sobre temas de controles internos, gestão de riscos e governança, agregando, assim, valor à organização.

## 13. CONCLUSÃO

13.1. A Força de Trabalho despendida pela AI para atender ao PAINT/22 foi adequada tanto quanto ao número de integrantes (quatro) e em horas de trabalhos estabelecidas, visando ao planejamento, execução, divulgação e monitoramento da atividade de auditoria interna.

13.2. Dos trabalhos de auditorias realizados em 2022, a AI exarou 48 (quarenta e oito) recomendações à organização (UP e SEDE). Deste total, 94% das recomendações foram implementadas pela organização, demonstrando esforços dos gestores em atender as orientações da AI. Tais ações têm como consequência a melhoria da gestão da IMBEL, o que mantém os setores alinhados às normas e legislações vigentes.

13.3. A Matriz de Riscos da AI indica que as incidências de recomendações em 2022 relacionam-se as atividades de "Recursos Humanos" e "Procedimentos Licitatórios".

13.4. Como fatos que impactaram nas atividades da AI, citamos como "positivos" a realização das auditorias planejadas, fruto da disponibilização tempestiva de recursos financeiros pela organização e a capacitação dos empregados em cursos do Instituto dos Auditores Internos (IIA) do Brasil. Não detectamos impactos "negativos" na execução da atividade de auditoria interna.

13.5. Os integrantes da AI realizaram a capacitação mínima de 40h em assuntos sobre auditoria interna governamental, atendendo recomendação da CGU. A média de horas de capacitação ficou em 68 horas para cada integrante da AI.

13.6. A maturação dos controles internos da organização vem ocorrendo de maneira gradativa. O Projeto-Piloto previsto nas UP, acerca da Gestão de Riscos, foi implantado, o que permitiu ratificar a metodologia adotada para a Empresa, bem com identificar os "Riscos Estratégicos" que podem impactar nos Objetivos Estratégicos da IMBEL e os "Controles Internos" estabelecidos para mitigar esses Riscos.

13.7. No tocante a benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna, destacamos como "benefícios não financeiros" às recomendações implementadas pelos gestores das UP; a avaliação positiva da IMBEL no 6º Ciclo IG-SEST, a auditoria com base nos Riscos Estratégicos da IMBEL e a metodologia adotada pela Diretoria Administrativa da IMBEL quanto a Previsão de Perdas de Estoques, impactando positivamente nas Demonstrações Contábeis da organização.

13.8. O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da AI contribuiu no aperfeiçoamento da atividade da Auditoria Interna, materializado em relatórios e orientações à organização de forma concisa e



de fatos relevantes à organização, fruto da capacitação do pessoal prevista no Programa.

13.9. Por fim, as informações do RAIN/22 atendem à Instrução Normativa Nr 05/21, da CGU. As atividades previstas no RAIN/22 foram executadas, permitindo a AI opinar que, de uma forma geral, os procedimentos da IMBEL quanto à a estrutura de Governança, aos Controle Interno e a Gestão de Riscos estão amparados, funcionando e aderentes às legislações.

**Brasília, DF, 08 de Março de 2023.**

ECLP Roberto Carlos Moreira Silva  
Titular da Auditoria Interna da IMBEL

(362ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração, em 15 Mar 23)

