



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Ano Base 2021

RAINT/2021





CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

AUDITORIA INTERNA

**RELATÓRIO
ANUAL DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA**

DA IMBEL

Ano Base - 2021

RAINT/21

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 2021 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	6
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)	8
13. Conclusão	9

(Aprovado na 350ª Reunião Ordinária do CA, em 15 de Março de 2022).



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 2021.

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 e possui 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 São Paulo.

3. REFERENCIAL TEÓRICO

A elaboração do RAINTE está alinhada às orientações da Instrução Normativa Nr 05, de 27 de Agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União (CGU) que trata da elaboração do RAINTE. Os tópicos a seguir estão de acordo com a IN da CGU.

4. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AI EM 2021

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

no Plano Anual de Auditoria Interna do ano de 2021 (PAINT/21). Os empregados permaneceram à disposição da AI durante todo o exercício de 2021, não havendo descontinuidade de conhecimentos e procedimentos técnicos, contribuindo para a execução plena dos trabalhos planejados para 2021.

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, conforme a figura Nr 1.

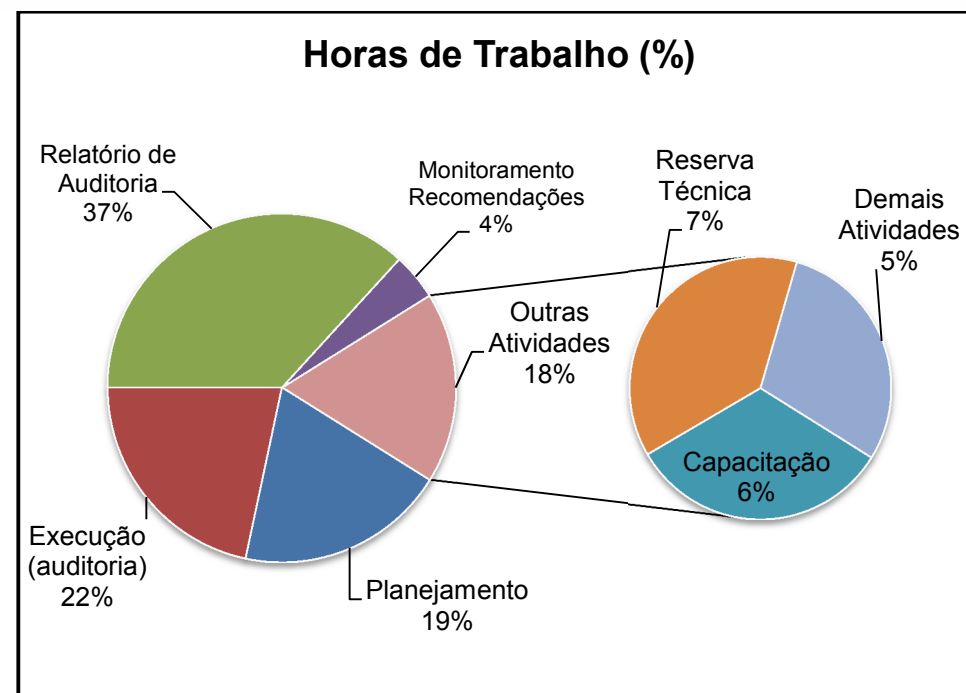


Figura 1: Horas de Trabalhos

4.3. Na etapa "Planejamento" visualizou-se pela AI 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 (Visitas de 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 Visitas de Auditorias (Diárias e Passagens), em 2021, constam do quadro abaixo.

Recursos Financeiros da AI em 2021	
Planejado	
	R\$ 44.165,19
Executado	
	R\$ 44.092,68

4.5. A AI empregou todos os recursos disponibilizados pela Empresa, sendo suficientes para as atividades planejadas.

5. TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS EM 2021 PREVISTOS NO PAINT

5.1. No PAINT/21 constaram 18 (dezoito) trabalhos de auditorias, sendo 12 (doze) selecionados por "Avaliação de Riscos" e 06 (seis) "Obrigatórios" em função de normativos.

5.2. Os trabalhos de auditorias planejados para 2021 foram, **na totalidade**, realizados o que correspondeu a **100%** das atividades previstas.

Trabalhos de Auditorias - PAINT/21

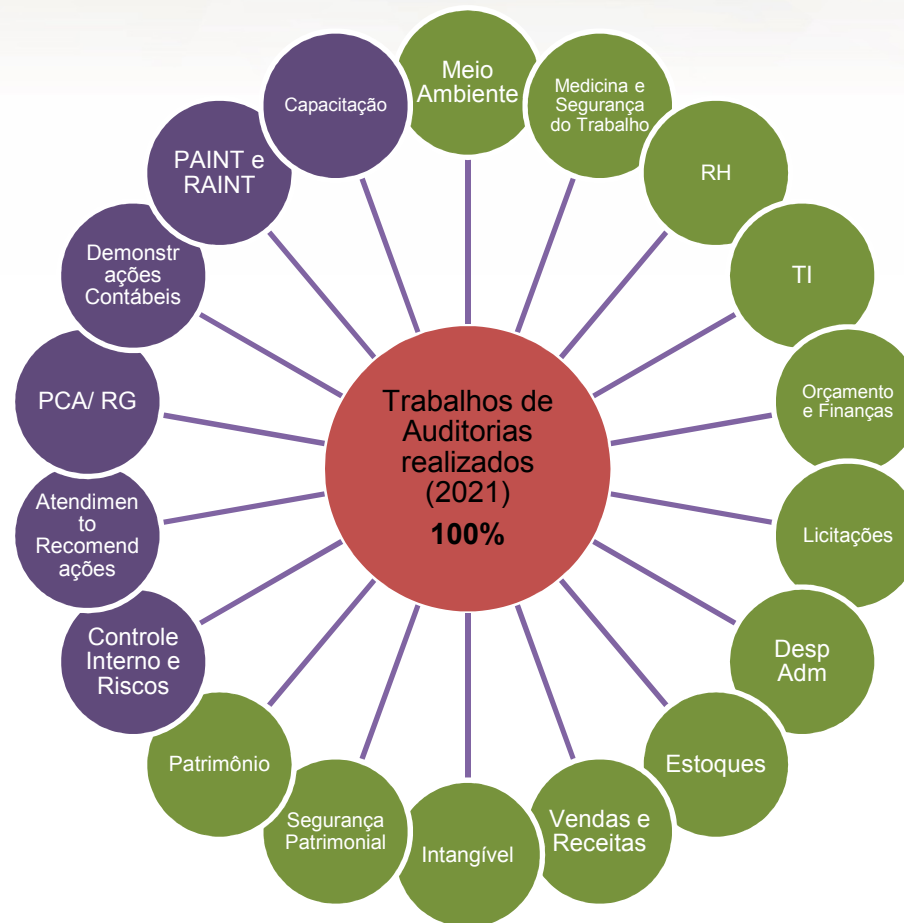


Figura 1: ● "Avaliação de Riscos" ● "Obrigatórios".

6. TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

A Auditoria Interna não realizou atividades de auditoria sem previsão no PAINT/21.

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 corrigir inconformidades detectadas e contribuir para o aperfeiçoamento dos processos da Empresa.

7.2. Recomendações emitidas no exercício de 2021

7.2.1. Dos Relatórios de Auditorias de 2021 foram extraídas **63** (sessenta e três) recomendações, destas, **03** (três) foram consideradas "**não aplicáveis**". As **60** (sessenta) recomendações às UP e SEDE encontram-se com a seguinte classificação:

Recomendações da AI emitidas no exercício de 2021 (60)		%
Implementada	56	94
Parcialmente Implementada ou Aguardando Providência da Organização	2	3
Não Implementada	0	0
Em Análise pela AI	2	3
Total	60	100

(Recomendações da AI, em 2021, situação em 23 Fev. 22, Fonte: MCI/SIMBEL).

7.2.2. As recomendações da AI de 2021 "Parcialmente Implementada ou Aguardando Providência da Organização" referem-se à:

- **Fábrica Presidente Vargas (Relatório de Auditoria 09/21)**. Recomendação da AI para a FPV adotar um Plano de Ação para o controle da validade e condições de uso dos Equipamentos de Proteção Individual (EPI) dos colaboradores. Situação atual: a FPV, com o retorno dos empregados afastados por motivo da pandemia do Coronavírus, está

finalizando o referido Plano de Ação, visando implementar a recomendação da AI (Prazo: Abril/22).

- **Assessoria de Gestão da Tecnologia da Informação e Comunicação-AGTIC (Relatório de Auditoria 11/21)**. O Auditor em TI do Exército, em apoio a auditoria à SEDE, identificou que tanto o ambiente de Produção dos sistemas da IMBEL (infraestrutura) quanto à Contingência (backup) estão sujeitos aos mesmos riscos externos à disponibilidade dos dados corporativos: incêndios, desastres naturais, panes elétricas e falhas generalizadas de conectividade. Situação atual: a AGTIC está em tratativas com o EB para que o ambiente de Contingência esteja em local não vulnerável aos mesmos riscos do ambiente de Produção.

7.2.3. As recomendações da AI de 2021 "Em Análise pela AI" referem-se à:

- **Fábrica da Estrela (Relatório de Auditoria 05/21)**. A AI apontou oportunidades de melhorias na Fábrica quanto ao abandono das instalações em situação de emergência (sirene de emergência, capacitação do motorista de ambulância e de brigadistas). Situação atual: a FE adquiriu nova sirene, falta instalar; houve a contratação de cursos de motorista e de brigadistas (Prazo: Abril 22).

- **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.

7.3. Recomendações emitidas em exercícios anteriores a 2021

A AI realiza o monitoramento das recomendações da auditoria emitidas em exercícios anteriores à 2021. Abaixo segue o quadro contendo as recomendações emitidas em 2020. As recomendações anteriores a 2020

foram atendidas e encerradas. A IMBEL apresenta percentual bastante satisfatório quanto ao atendimento às recomendações da AI.

Recomendações da AI, em 2020 (71)		%
Implementada.	69	97
Parcialmente Implementada ou Aguardando Providência da Organização	02	3
Não Implementada.	00	0
Em Análise pela AI.	00	0
Total	71	100

(Recomendações da AI, em 2020, situação em 23 Fev. 22. Fonte: MCI/SIMBEL).

7.3.1. As 2 (duas) recomendações da AI do ano de 2020 "Parcialmente Implementada e/ou Aguardando Providência da Organização" referem-se à:

- **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.

7.4. Recomendações x Matriz de Riscos da Auditoria Interna

7.4.1. Os trabalhos realizados em 2021 permitem elencar setores da Empresa que apresentam incidências de recomendações. Cabe frisar que não é intenção da informação comparar as UP quanto aos números de recomendações de auditoria. As unidades visitadas 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 e a Diretoria-Executiva quanto à existência de incidências de inconformidades em determinadas áreas da organização.

Empresa Estratégica de Defesa e Segurança desde 1808

7.4.3. O quadro abaixo demonstra as recomendações da AI, em 2021. Os trabalhos de auditorias sem quantificação, com o sinal "-", significam que as atividades não foram previstas para a UP.

Trabalhos de Auditoria	FE	FJF	Sede	FI	FMCE	FPV	Total	
	Recomendações de Auditoria (2021)						Total (%)	
Meio Ambiente	01	01	-	02	-	01	05	8
Medicina e Segurança do Trabalho(3)	02	03	-	04	-	02	11	17
Recursos Humanos	00	01	-	00	00	00	01	2
Tecnologia da Informação(2)	01	05	02	03	00	01	12	20
Orçamento e Finanças	00	01	-	01	00	02	04	7
Procedimentos Licitatórios	00	00	-	00	01	01	02	3
Estoques	00	-	-	01	02	01	04	7
Valor Agregado Bens/Sv (Intangível)	-	-	-	01	-	-	01	2
Segurança Patrimonial	02	02	-	02	00	00	06	10
Patrimônio (Ativo Imobilizado)	00	-	-	01	-	00	01	2
Adeq. do CI Efetividade da GR e Gov(1)	00	00	12	00	01	00	13	22
Total	06	13	14	15	04	08	60	100

(Posição das recomendações, em 23 Fev.22, extraídas do MCI/SIMBEL).

7.4.4. O trabalho de Auditoria "Adequação do Controle Interno, a efetividade da Gestão de Riscos e dos Processos de Governança" (1) obteve índice de recomendações de auditoria alto (22%). Das 13 recomendações, 12 são oriundas do Relatório de Auditoria 02/21 o qual a finalidade foi preparar a Empresa para o 5º Ciclo de Avaliação do Indicador de Governança da SEST/21 com objetivo de verificar as estruturas de governança da organização.

7.4.5. O trabalho de Auditoria "Auditoria de Tecnologia da Informação (TI)" (2) obteve também alto índice de recomendações, correspondendo a 20%. Para o referido trabalho, a AI solicitou especialistas de TI da IMBEL para assessorar a equipe da auditoria nas visitas. A análise dos especialistas proporcionou maior profundidade nas conformidades das atividades de TI desenvolvida pelas UP.

7.4.6. O trabalho de Auditoria "Medicina e Segurança do Trabalho" (3) destaca-se, também, pela quantidade de recomendações (17%). Os trabalhos de auditorias requerem uma verificação mais acurada na

RAINT/21

necessidade de aderência das medidas protetivas de segurança dos empregados às Normas Regulamentadoras de Segurança do Trabalho adotadas pela gestão, devido às características das UP, que labutam diariamente com itens sensíveis, como munições, armamentos, explosivos, ácidos e etc.

7.4.7. Os trabalhos de auditorias citados acima foram reincluídos no PAINT/22, fruto de nova Matriz de Riscos realizada para o corrente ano (202). O PAINT/22 encontra-se 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 Visitas de Auditorias previstas no PAINT/21.

8.1.2. A valorização dos empregados da AI que receberam, em 2021, funções gratificadas (melhoria salarial) por mérito e reconhecimento da organização aos trabalhos realizados em prol da Empresa.

8.2. Impactos Negativos

Não detectamos impactos negativos na execução da atividade de auditoria interna, uma vez que todas as atividades previstas no PAINT/21 foram realizadas.

9. CAPACITAÇÃO DOS INTEGRANTES DA AUDITORIA INTERNA

Os integrantes da AI, durante o ano de 2021, 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	Emp1	Emp2
Auditoria Operacional, no Instituto Serzedello Corrêa/TCU	60h	60h	60h	60h
Controladoria, na Instituição FAVENI ¹	-	-	-	240h
Workshop Licitações/Contratos Empresas Públicas Federais	24h	-	24h	24h
Estagio de Auditoria Interna Governamental (CCIEEx)	40h	40h	40h	40h
Total em horas	124	100	124	364

Fonte: AI da IMBEL. ¹capacitação custeada pelo próprio empregado.

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. A Política da organização orienta que a estrutura de gestão de riscos compreenda todos os níveis da Empresa, como o objetivo de assegurar a eficácia do processo de gestão de riscos, de modo a contribuir para a consecução dos Objetivos Estratégicos da Empresa.

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 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. O Projeto-Piloto proporcionou a consolidação dos Riscos Estratégicos Relevantes das UP em planilhas de fácil entendimento e visualização.

10.4. A AI de posse dos Riscos Estratégicos Relevantes das UP teve a oportunidade de "verificar" e "testar", *in loco*, por ocasião das visitas de 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 03/21).** Risco Estratégico Relevante: Perda da Capacidade Produtiva, face à depreciação da planta de carregamento de munições de grosso calibre. Por ocasião da visita de auditoria, em 2021, verificamos que a UP adotou, para mitigar o Risco, um "*Plano de manutenção preventiva*" da linha de carregamento.

10.4.2. **Fábrica de Itajubá (RA Nr 04/21).** Risco Estratégico Relevante: Perda da Capacidade Produtiva, face à obsolescência do parque industrial (plantas de armas leves). Por ocasião da visita de auditoria, em 2021, verificamos que a UP adotou, para mitigar o Risco, um "*Plano de manutenção preventiva*" de todo o parque industrial com o intuito de aumentar a vida útil de cada equipamento.

10.4.3. **Fábrica da Estrela (RA Nr 05/21).** Risco Estratégico Relevante: Perda da Capacidade Produtiva, face à paralisação das atividades de produção de RDX. Por ocasião da visita de auditoria, em 2021, verificamos que a UP adotou, para mitigar o Risco, um "*Plano de manutenção preventiva e corretiva*" da Planta de RDX.

10.4.4. **Fábrica Presidente Vargas (RA Nr 06/21).** Risco Estratégico Relevante: Perda Capacidade Produtiva, face à possível paralisação das atividades da FPV devido ao não atendimento de parâmetros de toxicidade no lançamento do efluente industrial; adequação parcial às exigências de proteção contra incêndio; e não atendimento a determinadas Normas Regulamentadoras do Ministério do Trabalho quanto à segurança Industrial. Por ocasião da visita de auditoria, em 2021, verificamos que a UP adotou, para mitigar os Riscos, um "*Projeto*" para as novas Estações de Tratamento de Efluentes; a construção de um emissário (18 km, Piquete - Lorena); e a revisão de todas as instalações elétricas do parque industrial, em atendimento às normas técnicas.

10.4.5. **Fábrica de Material de Comunicações e Eletrônica (RA Nr 07/21).** Risco Estratégico Relevante: Perda da Capacidade Produtiva, em face de não cumprimento de prazos de entrega de serviços pela

indisponibilidade de máquinas e equipamentos. Por ocasião da visita de auditoria, em 2021, verificamos que a UP adotou, para mitigar o Risco, um "*Plano de manutenção preventiva e corretiva de máquinas e equipamentos*" de todo o parque industrial com o intuito de aumentar a vida útil de cada equipamento.

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

11. BENEFÍCIOS DA ATUAÇÃO DA AI (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 2021.

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 implementadas 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 implementado de recomendações (Itens 7.2 e 7.3) demonstra que os gestores das unidades auditadas estão conscientes dos benefícios resultantes das atividades de auditoria interna. Dentre os benefícios não financeiros, em 2021, a AI ressalta, ainda:

11.2.2. **Destaque da IMBEL no 2º Prêmio Rede Governança Brasil/21, do TCU.** O Relatório de Auditoria Nr 01/21 tratou da Prestação de Contas Anual (PCA) da IMBEL. A finalidade do trabalho foi realizar a



"análise prévia" da composição da PCA, antecipando-se à fiscalização do TCU. Cabe ressaltar que a não publicação da PCA nos moldes definidos pelo TCU caracteriza a omissão no dever de prestar contas dos administradores. O trabalho contribuiu com a transparência dos atos de gestão dos administradores da Empresa e envolveu técnicas de auditoria, tais como: conferência das publicações no site da IMBEL, composição formal, divulgação e prazos da PCA. Ao final a IMBEL obteve uma avaliação bastante expressiva no índice Integrado de Governança e Gestão (IGG), do TCU, alcançando 95,27% dos requisitos de avaliação.

11.2.3. **Identificação dos Riscos Relevantes e Estratégicos.** A AI destaca a adoção da Matriz de Riscos Estratégicos fruto do Projeto-Piloto junto às UP, em 2021. A Empresa passou a utilizar, em 2021, a estratégia *top down* na avaliação dos riscos relevantes que impactam nos Objetivos Estratégicos e que devem ser de conhecimento da alta administração. A AI, em anos anteriores, já havia identificado a necessidade de se rever a metodologia da Gestão de Riscos - riscos não estratégicos e sem influência nos objetivos estratégicos estavam sendo apresentados à Diretoria da IMBEL.

11.2.4. **O acompanhamento da DRIND quanto à Licença Operacional da FPV.** A Diretoria Industrial (DRIND) atendeu, em 2021, à recomendação da AI (RA nº 04/20-FPV), no sentido de, tempestivamente, acompanhar as tratativas da FPV junto à CETESB (Órgão Ambiental do Estado de São Paulo), visando à obtenção da Licença Operacional da UP, pendente devido à necessidade de adequação nos parâmetros de toxicidade no lançamento do efluente industrial; a exigência legal de proteção contra incêndio; e o atendimento às Normas Regulamentadoras, referentes à Segurança Industrial. O acompanhamento da DRIND permitiu melhor gerenciar o fluxo de recursos financeiros à UP e o atendimento das demandas dos órgãos fiscalizadores.

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 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. **Aprovação do Regimento Interno (RI) da AI.** O RI da AI foi aprovado pelo Conselho de Administração em Maio de 21, o que estabeleceu parâmetros para o funcionamento da Unidade de Auditoria Interna na IMBEL, como a estruturação organizacional; as competências da unidade e do Titular da AI; e as normas do PGMQ.

12.1.2. **Capacitação dos integrantes da AI.** A aquisição de conhecimentos na área de auditoria governamental é uma necessidade permanente para os quadros da AI. Com o apoio da administração da IMBEL a realização de cursos necessários para ao desempenho profissional foi incentivado.

12.1.3. **Autoavaliação dos auditores.** O Chefe da AI aplicou, no início do ano de 2021, um questionário com o *feedback* dos trabalhos dos integrantes de auditoria realizados em anos anteriores. A avaliação permitiu identificar oportunidades de melhorias na equipe, como a capacitação em assuntos de auditoria governamental e a necessidade de melhoria nos vencimentos dos empregados da AI. Cabe ressaltar que as horas mínimas de capacitação foram alcançadas e gratificações (cargos) ao pessoal da AI foram disponibilizadas, em 2021.

12.1.4. **Avaliação da AI pelos gestores das UP.** O Chefe da AI realizou, durante o ano de 2021, o *feedback* dos gestores das organizações auditadas sobre os trabalhos dos integrantes da auditoria nas visitas de auditoria. O trabalho identificou uma avaliação muito positiva dos gestores quanto à abordagem dos temas propostos pelos integrantes da AI, bem

como a pertinência das recomendações realizadas, contribuindo para a melhoria dos controles internos 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/21 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 o que resultou na execução plena dos trabalhos planejados.

13.2. Dos trabalhos de auditorias realizados em 2021, a AI exarou 60 (sessenta) recomendações às UP e SEDE. Deste total, 92% das recomendações foram implementadas pelas organizações, 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. Tal fato se repetiu no ano de 2020, onde o percentual de atendimento as recomendações da AI foi de 97%.

13.3. A Matriz de Riscos da AI indica que as maiores incidências de recomendações, em 2021, relacionam-se as atividades de "Medicina e Segurança do Trabalho" e "Tecnologia da Informação (TI)". Tal fato se justifica devido à periculosidade das atividades atinentes à IMBEL, o que requer redobrados cuidados quanto à segurança dos colaboradores e o assessoramento de especialistas de TI à equipe da AI nas visitas de auditorias.

13.4. Como fatos que impactaram nas atividades da AI, podemos citar como "positivos" a realização de todas as visitas de auditoria

planejadas, fruto da disponibilização tempestiva de recursos financeiros pela organização, além de valorizar o trabalho dos empregados da auditoria por meio de concessões de gratificações. 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 acerca de auditoria interna governamental, atendendo a recomendação da CGU. A média de horas de capacitação ficou em 118 horas para cada integrante da AI.

13.6. A maturação dos controles internos da organização vem ocorrendo de maneira gradativa. O Projeto-Piloto previsto para 2021 nas UP, acerca da Gestão de Riscos, foi implantado, o que permitiu ratificar a metodologia adotada para a Empresa, bem com identificar os "Riscos Relevantes 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 prévia da PCA que proporcionou destaque da IMBEL no 2º Prêmio Rede Governança Brasil/21, do TCU; a adoção de uma Matriz de Riscos visando à avaliação dos Riscos Relevantes Estratégicos; e o acompanhamento da DRIND junto à FPV, quanto às ações ambientais que visam à obtenção da Licença Operacional da UP.

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 e as avaliações (*feedback*) dos serviços prestados pela AI à organização.



13.9. Por fim, as informações do RAIN/21 atendem à IN Nr 5/21, da CGU. As atividades previstas no RAIN/21 foram plenamente executadas, permitindo a AI opinar que, de uma forma geral, os procedimentos da IMBEL, quanto à governança, controle interno e gestão de riscos, estão amparados e aderentes às legislações.

Brasília, DF, 15 de Março de 2022.

ECLP Roberto Carlos Moreira Silva
Titular da Auditoria Interna da IMBEL

(Aprovado na 350ª Reunião Ordinária do CA, em 15 de Março de 2022)

**O DOCUMENTO ORIGINAL ASSINADO ENCONTRA-SE ARQUIVADO
NA AUDITORIA INTERNA.**

