

INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL

"Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército"



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Ano de 2023

RAINT/2023

www.imbel.gov.br





CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

**RELATÓRIO
ANUAL DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA**

DA IMBEL

Realizadas no Ano de 2023

RAINT/23

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. Auditorias Realizadas e Previstas no PAINT	3
6. Auditorias Realizadas 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	5
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	7
13. Conclusão	8

(373ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração, em 27 Mar 24)



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 2023.

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**), no Estado de São Paulo.

3. REFERENCIAL TEÓRICO

O RAINT 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 RAINT. Os tópicos a seguir estão alinhados com a IN da CGU.

4. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AI EM 2023

4.1. A AI contou com 04 (quatro) empregados (01 Chefe, 01 Assessor e 02 Coordenadores) para a execução dos trabalhos de auditorias previstos no Plano Anual de Auditoria Interna do ano de 2023 (PAINT/23).

4.2. As atividades de auditorias 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 2023.

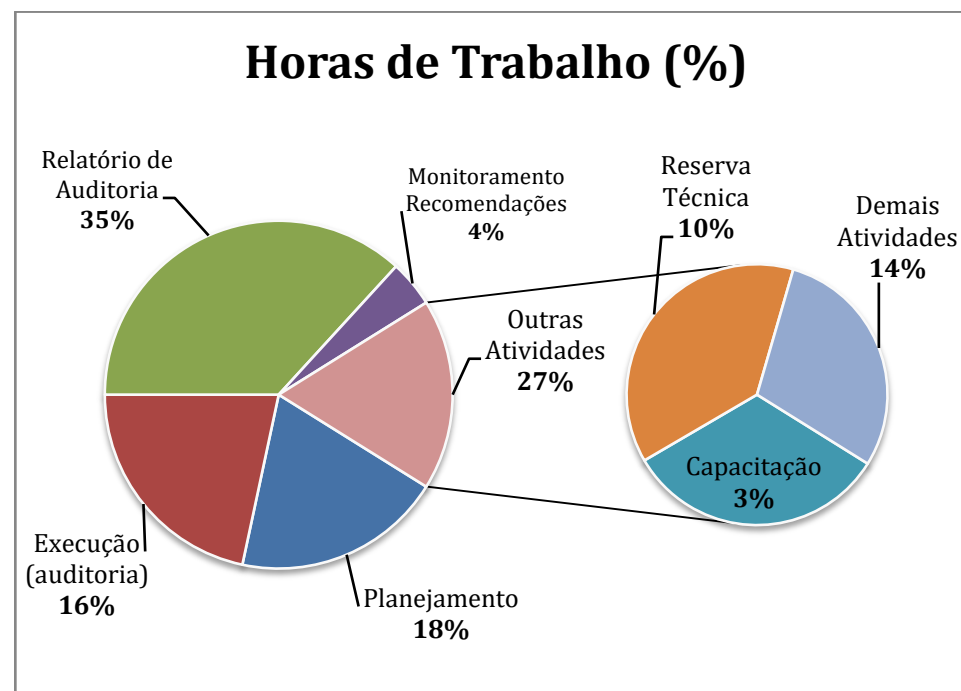


Figura Nr 1: Horas de Trabalho

4.3. Na etapa "Planejamento" a auditoria interna: visualizou o entendimento da organização auditada; definiu as atividades a executar; e estabeleceu o escopo da auditoria. A etapa "Execução" consistiu em colocar em prática o planejamento (Auditorias). A "Relatoria" compreendeu o período de elaboração e revisão dos Relatórios de Auditorias e a divulgação de observações (recomendações) às partes interessadas. Por último, a fase de "Monitoramento" que tratou do acompanhamento da implementação das recomendações emitidas por parte da AI.

4.4. Os recursos financeiros disponibilizados pela Empresa para as auditorias (Diárias e Passagens), em 2023, constam do quadro abaixo.

Recursos Financeiros da AI em 2023	
	Planejado
	R\$ 65.860,69
	Executado
	R\$ 58.675,05

4.5. A auditoria empregou **89% dos recursos disponibilizados** pela Empresa e foram suficientes para o atendimento às atividades planejadas.

5. AUDITORIAS REALIZADAS E PREVISTAS NO PAINT

5.1. No PAINT/23 constaram **17** (dezesete) trabalhos de auditorias, sendo **13** (treze) selecionados por "**Avaliação dos Riscos**" e **04** (quatro) "**Obrigatórios**", em função de normativos.

5.2. As auditorias planejadas para o Ano de 2023 foram **na totalidade realizadas**, o que corresponde a **100%** das atividades previstas, conforme a Figura 2.

Trabalhos de Auditorias - PAINT/23

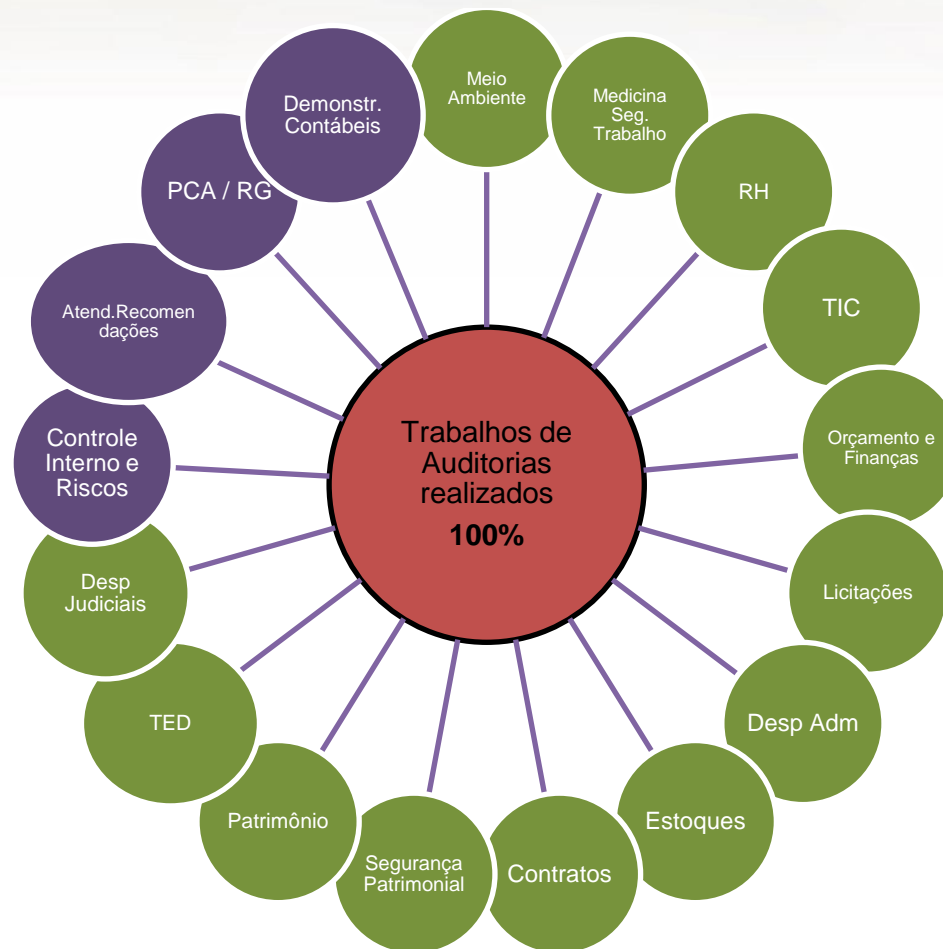


Figura 2: ● Avaliação de Riscos ● Obrigatórios.

6. AUDITORIAS REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT

6.1. O Comitê de Auditoria (COAUD) solicitou à auditoria a análise da Contabilização da Manutenção da Capacidade Estratégica (MCE) pelas estruturas operacionais da IMBEL, a qual reflete nas Demonstrações Contábeis da organização (122ª Reu. Ordinária do COAUD, de 04 Out 23).

6.2. Considerando que no PAINT/23 houve horas de trabalho destinadas ao atendimento de "**demandas não previstas**", classificada como "Reserva Técnica", foi possível realizar a atividade solicitada pelo COAUD na auditoria à FPV, em Out 23, e consolidada no RA Nr 08/23/FPV.

6.3. Cabe registrar que a demanda não impactou nos trabalhos previstos para a UP bem como, devido à relevância da demanda, inserimos o tema "Contabilidade da MCE" no PAINT/24 o qual foi aprovado pelo Conselho de Administração em Dez 23.

7. ACHADOS DE AUDITORIAS E RECOMENDAÇÕES

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

7.2. Recomendações emitidas no exercício de 2023

7.2.1. Dos Relatórios de Auditorias de 2023 foram realizadas **98** (noventa e oito) recomendações. As recomendações às UP e SEDE encontram-se com as seguintes classificações:

Recomendações da AI realizadas no exercício de 2023 (98)		%
Implementada	92	94
Parcialmente Implementada ou Aguardando Providência da Organização	06	06
Não Implementada	0	0
Em Análise pela Auditoria	0	0
Total	98	100

(Recomendações da AI, em 2023, situação em Mar 24. Fonte: MCI/SIMBEL).

Capacidades que geram Poder de Combate

7.2.2. As recomendações das auditorias em 2023 "Parcialmente Implementadas ou Aguardando Providência da Organização" encontram-se nos prazos estabelecidos para as providências da organização.

7.3. Recomendações emitidas em exercícios anteriores a 2023

7.3.1. No Módulo de Controle Interno (SIMBEL) existe 01 (uma) recomendação emitida em exercícios anteriores a 2023, não finalizada, e refere-se à:

7.3.2. **Licença Operacional da Fábrica da Estrela (Relatório de Auditoria 05/21 – ID 1451)**. A Licença Operacional (LO) da FE está sob condicionante do Instituto Estadual do Ambiente do Estado do Rio de Janeiro (INEA/RJ). O Órgão Fiscalizador realizou as últimas inspeções à UP para ratificar a adoção pela Fábrica das condicionantes apontadas quanto ao Meio Ambiente. Situação atual: a FE adotou as recomendações do INEA/RJ e aguarda o recebimento da Licença Operacional.

7.4. Recomendações x Matriz de Riscos da Auditoria Interna

7.4.1. Os trabalhos realizados em 2023 permitiram elencar os setores da Empresa que apresentaram 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, 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 auditoria (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 auditoria, em 2023. Os trabalhos de auditorias sem quantificação e com o sinal " - " trata de atividades que não foram previstas para aquela organização.

RAINT/23

Trabalhos de Auditoria	FE	FJF	Sede	FI	FMCE	FPV	Total	
	Recomendações de Auditoria (2023)							(%)
Meio Ambiente	00	00	-	00	-	00	00	0
Medicina e Segurança do Trabalho	01	00	01	00	01	01	04	4
Recursos Humanos	00	00	01	01	00	00	02	2
Tecnologia da Informação Comunicação (1)	15	07	10	12	11	10	65	67
Orçamento e Finanças	00	00	02	01	02	02	07	7
Procedimentos Licitatórios	02	00	00	00	01	00	03	3
Despesas Administrativas	01	00	01	02	01	00	05	5
Estoques	00	00	-	00	00	01	01	1
Contratos Administrativos	00	00	00	00	02	00	02	2
Segurança Patrimonial	02	00	-	00	00	01	03	3
Patrimônio (Ativo Imobilizado)	00	00	-	01	00	01	02	2
Termo de Execução Descentralizada	00	00	00	00	00	00	00	0
Despesas Judiciais	00	-	00	00	-	00	00	0
Controle Interno, Riscos e Governança	00	00	01	00	01	00	02	2
Atend. Recomendações Org. Controle	00	00	00	00	00	02	02	2
Prestação Contas Anual/Rel Gestão	-	-	00	-	-	-	-	0
Demonstrações Contábeis	-	-	00	-	-	-	-	0
Total	21	07	16	17	19	18	98	100

(Posição das recomendações, em Mar 24, extraídas do MCI/SIMBEL).

7.4.4. O trabalho de Auditoria “Tecnologia da Informação e Comunicação” (1) obteve alto índice de recomendações (67%). Tal fato deve-se que, no ano de 2023, a Auditoria Interna solicitou apoio de especialistas em TIC à Administração para as auditorias nas Unidades de Produção, ao contrário de anos anteriores que, naquela oportunidade, foram realizadas auditorias por empregados da própria auditoria, sem especialidade na área de TIC.

7.4.5. Cabe ressaltar que para a auditoria de TIC, na SEDE da IMBEL, a auditoria solicitou apoio de militares do Exército do 7º CTA especialistas em TIC, a fim de se evitar conflito de interesse. O trabalho na SEDE sobre TIC mostrou-se oportuno e relevante para a organização (RA Nr 09/23).

8. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NOS TRABALHOS DA AI

8.1. Impactos Positivos

8.1.1. A disponibilidade de recursos financeiros pela IMBEL foi suficiente para as auditorias internas previstas no PAINT/23.

8.1.2. A composição da equipe de auditoria interna com 04 (quatro) integrantes permitiu a execução plena das atividades previstas no PAINT/23.

8.2. Impactos Negativos

8.2.1. Não detectamos impactos negativos na execução da atividade de auditoria interna.

9. CAPACITAÇÃO DOS INTEGRANTES DA AUDITORIA INTERNA

9.1. Os integrantes da auditoria no ano de 2023 realizaram as capacitações conforme o quadro abaixo com o objetivo de cumprir as 40 horas de capacitações previstas na IN Nr 5/21, da CGU (Inc. II, do Art. 4º).

Capacitações Integrantes da AI	Ch	Asse	Coord1	Coord2
Proteção Dados Pessoais no Setor Público	-	-	15h	-
Interpretação Texto Regras Gramaticais	-	-	40h	-
Contabilidade Pública	12h	-	-	-
Escopos de Auditoria Cooperativa	03h	-	-	-
Prevenção à FRAUD	24h	-	-	-
Auditoria no Gerenciamento de Riscos Org	02h	-	-	-
Introdução à LGPD	-	-	-	10h
Contratações Diretas/Nova Lei de Licitações	-	-	-	30h
A Auditoria e os Órgãos de Governança	02h	-	-	02h
Formação Conselheiro de Administração e Fiscal	16h	16h	-	-
Formação de Auditores Internos - Básico	-	24h	-	-
Auditoria Folha Pagamento no Setor Público	-	-	-	20h
Maximizando valor – Novo Modelo 3 Linhas	08h	-	-	-
Total	67h	40h	55h	62h

(Fonte: AI da IMBEL. Dez 23.)

9.2. Os integrantes da auditoria ultrapassaram as horas previstas no ano de capacitações, sendo o Chefe da AI com **67h**, o Assessor, **40h**, o Coordenador I, **55h** e o Coordenador II com **62h**.

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

10.1. A Política de Gestão de Riscos e o Plano de Gestão de Riscos Corporativos estão estabelecidos na Empresa. Os normativos orientam a estrutura de gestão de riscos na IMBEL, compreendendo todos os níveis da organização, com 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 é o órgão deliberativo de mais alto nível e conduz a Gestão de Riscos da IMBEL, de modo a assegurar a boa gestão dos recursos, a proteção e a valorização do patrimônio e da imagem da Empresa.

10.3. O Projeto-Piloto realizado junto às Unidades de Produção (UP), com o objetivo de delinear os fluxos de comunicação dos principais Riscos Relevantes das UP, que devem ser de conhecimento da alta administração, foi finalizado e ratificado no ano de 2023.

10.4. A auditoria, de posse dos Riscos Estratégicos Relevantes das UP, "verificou" e "testou", *in loco*, e por amostragem, o estabelecimento de Controles Internos da gestão, de acordo com a metodologia adotada pela IMBEL. O resultado do trabalho de campo consta em Relatórios de Auditorias, os quais destacaram:

10.4.1. **RA Nr 06/23 - Fábrica de Juiz de Fora.** Risco Estratégico Relevante "Manutenção do Parque Fabril – Atividade de carregamento de munição". Por ocasião da auditoria à UP, observamos que a Fábrica adota o "*Plano de Manutenção Preventiva*" para mitigar o Risco. Ademais, verificamos, por solicitação do Comitê de Auditoria (COAUD), o andamento

do Projeto "Nova Planta de Carregamento (NPC)", também para mitigar o referido Risco. Cabe destacar que a relevância do tema incitou à auditoria a estabelecer um trabalho de auditoria específico no PAINT/24 para acompanhar o Projeto NPC.

10.4.2. **RA Nr 01/23 - Fábrica da Estrela.** Risco Estratégico Relevante "*Manutenção do Parque Fabril - Atividade de produção de RDX (Research Department X)*". A auditoria verificou, por amostragem, 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. **RA Nr 03/23 e 08/23 - Fábrica Presidente Vargas.** Riscos Estratégicos Relevantes "*Prevenção Ambiental*" e "*Normas Regulamentadoras de Segurança do Trabalho*", este último especificamente quanto ao Auto de Vistoria do Corpo de bombeiros (AVCB). Por ocasião da auditoria à UP, observamos que a Fábrica estabeleceu "Ações Mitigadoras" aos referidos Riscos. Ademais, verificamos, por solicitação do Comitê de Auditoria (COAUD), o andamento das ações quanto ao "Tratamento de Efluente e Emissário da FPV". Cabe ressaltar que a auditoria estabeleceu um trabalho específico, no PAINT/24, para o tema a fim de acompanhar as referidas Ações.

10.5. **Posicionamento da Auditoria Interna.** A opinião da auditoria interna no que concerne à Gestão de Riscos e o Nível de Maturação dos Controles Internos é que a Política de Gestão de Riscos da IMBEL está estabelecida na organização, os Riscos Estratégicos Relevantes são identificados, comunicados e tratados e os Controles Internos, de acordo com as amostras elencadas nas auditorias, estão estabelecidos pela gestão, com o objetivo de 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 2023.

11.2. Benefícios Não Financeiros

11.2.1. Benefícios não financeiros são aqueles que impactam a gestão de forma positiva e estruturante e 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 (94%) de recomendações implementadas (Item 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 2023, a AI ressalta, ainda:

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

11.2.3. **Metodologia adotada pela Diretoria Administrativa (DRADM) no 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 para o exercício de 2023, fruto de observações das auditorias da Atividade "Estoques", no ano de 2022 nas UP, oportunidades em que a AI observou diferenças na metodologia adotada pelas fábricas ao realizarem o Registro das Provisões para a Perda de Estoques. A metodologia adotada pela Diretoria impactou

Capacidades que geram Poder de Combate

positivamente nas Demonstrações Contábeis da organização, uma vez que os valores foram reduzidos e registrados de forma uniforme e próximos à 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 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 Auditoria Interna.** Dando continuidade a melhoria e a qualidade da atividade de auditoria interna, a AI solicitou à IMBEL a possibilidade de associação ao Instituto dos Auditores Internos (IIA) do Brasil. Para tanto, a IMBEL liberou recursos para a inscrição dos integrantes da auditoria 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.

RAINT/23

13. CONCLUSÃO

13.1. A Força de Trabalho despendida pela auditoria para atender ao PAINT/23 foi adequada, tanto quanto ao número de integrantes 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 2023, a AI exarou **98** (noventa e oito) recomendações à organização (UP e SEDE). Deste total, **94%** das recomendações foram implementadas, 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 maiores incidências de recomendações, em 2023, relacionaram-se a atividade de "Tecnologia da Informação e Comunicação".

13.4. Como fatos que impactaram na atividade 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 auditoria realizaram a capacitação mínima de **40h** em assuntos sobre auditoria interna governamental, atendendo recomendação da CGU. A média de horas de capacitação dos integrantes da auditoria foi de 56 horas.

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 auditoria com base nos Riscos Estratégicos da IMBEL; e a metodologia adotada pela Diretoria Administrativa quanto à Previsão de Perdas de Estoques, impactando positivamente nas Demonstrações Contábeis da organização.

13.8. O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) 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 RAIINT/23 atendem à Instrução Normativa Nr 05/21, da CGU. As atividades previstas no PAINT/23 foram executadas, permitindo a auditoria interna opinar que, de uma forma geral, os procedimentos da IMBEL quanto à estrutura de Governança, aos Controle Interno e à Gestão de Riscos estão amparados, funcionando e aderentes às legislações.

Brasília, DF, 18 de Março de 2024.

ECLP Roberto Carlos Moreira Silva
Titular da Auditoria Interna da IMBEL

(RAINT aprovado na 373ª Reunião Ordinária do CA, em 27 Mar 24)