



MINISTÉRIO DA DEFESA
COMANDO DA AERONÁUTICA
CENTRO DE CONTROLE INTERNO DA AERONÁUTICA

Fundo decorativo em tons de cinza e branco, mostrando um par de asas estendidas e uma seta apontando para cima, sobre uma base que parece ser uma hélice ou um elemento de aviação.

**RELATÓRIO ANUAL DE
AUDITORIA INTERNA
2024**

O CENCIAR agregando valor organizacional ao Comando da Aeronáutica



BRASÍLIA – DF
2025

ÍNDICE

1. APRESENTAÇÃO	3
1.1 REFERENCIAL NORMATIVO	3
1.2 O CENTRO DE CONTROLE INTERNO DA AERONÁUTICA	3
2. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO	5
3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	7
3.1 PAINT 2024	7
3.1.1 UNIDADES GESTORAS A SEREM AUDITADAS - PAINT 2024	7
3.1.2 EXECUÇÃO DO PAINT 2024.....	8
3.1.3 AUDITORIAS NÃO REALIZADAS	10
3.1.4 AUDITORIAS SEM PREVISÃO NO PAINT	10
3.2 FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DO PAINT 2024	11
4. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UAIG	11
4.1 BENEFÍCIOS FINANCEIROS	12
4.1.1 GASTOS EVITADOS	12
4.1.2 VALORES RECUPERADOS.....	12
4.2 BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	13
5. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	14
5.1 AVALIAÇÕES INTERNAS.....	15
5.1.1 MONITORAMENTO CONTÍNUO	15
5.1.2 AVALIAÇÕES PERIÓDICAS	17
5.2 AVALIAÇÕES EXTERNAS	18
5.3 MELHORIA CONTÍNUA.....	19
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	19
ANEXO	20

1. APRESENTAÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) visa apresentar o resultado das atividades do Centro de Controle Interno da Aeronáutica - CENCIAR - no exercício de 2024 em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), bem como outras ações ligadas ao controle interno, mesmo que indiretamente, relacionadas com o propósito de aumentar e proteger o valor organizacional do Comando da Aeronáutica.

Neste relatório estão incluídas informações sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2024, alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT, descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria, valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, e os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

O documento contou com a colaboração dos seguintes setores do CENCIAR: Assessoria de Governança, Assessoria Administrativa, Assessoria de Apoio ao Controle Externo, Divisão de Auditoria, Divisão dos Atos de Pessoal e Divisão de Fiscalização. Todos os documentos gerados pelos setores que subsidiaram a confecção do presente relatório, encontram-se autuados e arquivados, em forma de Processo Administrativo de Gestão registrado sob o número de Protocolo do Comando da Aeronáutica 67022.007001/2024-83.

1.1 REFERENCIAL NORMATIVO

- Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021;
- Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020; e
- Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2024, aprovado pelo Comandante da Aeronáutica por meio da Portaria GABAER nº 673/GC4, de 29 de dezembro de 2023.

1.2 O CENTRO DE CONTROLE INTERNO DA AERONÁUTICA

Em atenção à recomendação do Acórdão TCU nº 1.704/2009 Plenário, sobre levantamento de natureza operacional realizado como parte dos trabalhos de Tema de Maior Significância, Governança no Setor Público, o Governo Federal emitiu o Decreto nº 7.809, de que criou o Centro de Controle Interno da Aeronáutica (CENCIAR), Unidade Setorial da

Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa, que passou a existir a partir de 5 de outubro de 2012, competindo-lhe planejar, dirigir, coordenar e executar as atividades de controle interno no âmbito do Comando da Aeronáutica (COMAER).

O CENCIAR sujeita-se à supervisão técnica e à orientação normativa da Controladoria-Geral da União por meio da Secretaria de Controle Interno do Ministério da Defesa, sem prejuízo da subordinação administrativa ao COMAER, vinculado diretamente ao Comandante da Aeronáutica, de forma a observar a independência no exercício da auditoria.

Conforme o artigo 24 do seu Regimento Interno, compete ao CENCIAR:

-  Planejar, dirigir, coordenar, controlar, executar e avaliar as atividades da Auditoria Interna Governamental.
-  Avaliar o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual, a execução dos programas de governo, dos orçamentos da União e a gestão dos administradores públicos federais.
-  Examinar os atos de admissão de pessoal e de concessão de reforma, aposentadoria e pensão.
-  Instruir os processos de contas anual, de ressarcimento ao Erário e os de responsabilização de pessoa jurídica.
-  Avaliar as Unidades Gestoras quanto ao gerenciamento dos riscos corporativos e à estruturação integrada de controles internos da gestão.
-  Prestar serviços de consultoria.
-  Assessorar o Comandante da Aeronáutica nos assuntos atinentes à sua esfera de competência.

No ano de 2020, o Regimento Interno do CENCIAR reestruturou a OM com vistas a atender às diretrizes provenientes da implantação do Sistema de Controle Interno da Aeronáutica, passando assim a apresentar a seguinte estrutura:

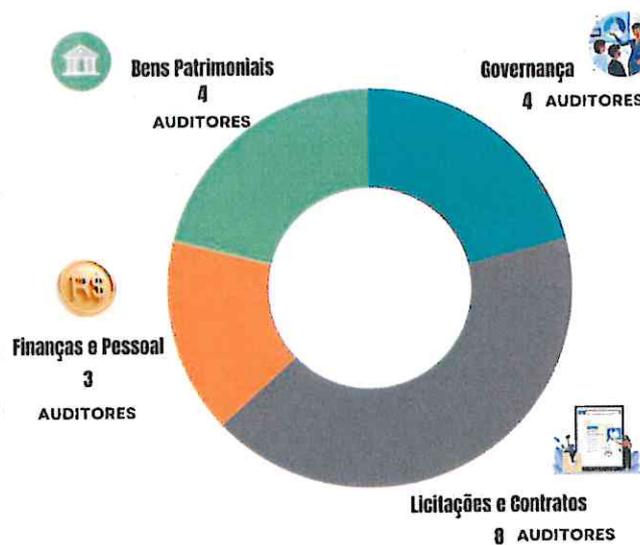
Figura 1 – Estrutura do Centro de Controle Interno da Aeronáutica



2. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

As equipes de auditoria são compostas por militares e servidores civis com capacitação específica na área de auditoria. No ano de 2024, as equipes contaram com a participação de dezenove auditores, todos lotados no CENCIAR e distribuídos nas Áreas de Auditoria de Governança, Licitações e Contratos, Finanças e Pessoal e Bens Patrimoniais. Conforme distribuição apresentada no gráfico abaixo:

Quadro 1 - Distribuição de Auditores por área



Nesse contexto foram realizadas 14 auditorias de conformidade, 3 auditorias de processos, 1 diligência demandada por órgão externo ao Comando da Aeronáutica (TCU, MPM, PF, etc), 2 fiscalizações de Programa de Governo, 256 Registros de Acompanhamento da Gestão (RAG), 401 procedimentos de ressarcimento ao erário, 6.992 processos analisados pela Divisão dos Atos de Pessoal e a execução de 30 ações de capacitação/aperfeiçoamento destinadas aos auditores, totalizando uma carga de 2.103 horas/aula aplicadas no decorrer do exercício, conforme pode ser observado no Quadro 2 em escala logarítmica.

O quadro abaixo, compara a força de trabalho prevista para o PAINT/2024 e o efetivamente alocado no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2024.

Quadro 2 – Alocação da força de trabalho

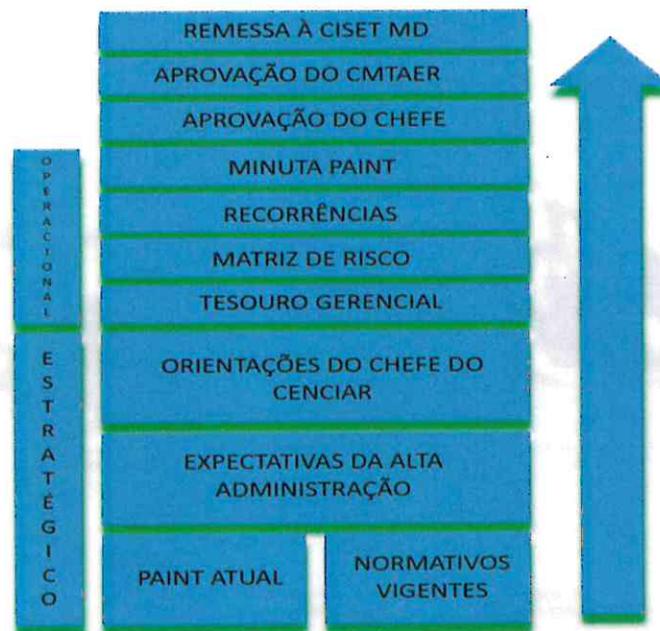
ITEM	CATEGORIA	CENCIAR
1	SERVIÇOS DE AUDITORIA	25%
2	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	10%
3	MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES	10%
4	CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES E MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO	2%
5	PGMQ	8%
6	ANÁLISE DE ATOS DE PESSOAL	17%
7	LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO/ EXTERNO	8%
8	APURAÇÃO DE TCE/PARE	8%
9	GESTÃO INTERNA DA UAIG	8%
10	DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS	4%

Além disso, vale destacar que o Centro de Controle Interno da Aeronáutica possui um efetivo de cerca de 80 pessoas, entre civis e militares e, conforme o quadro de alocação da força de trabalho, cerca de 73% foram relacionadas a atividades de auditoria.

3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

A elaboração da proposta do planejamento anual dos serviços de auditoria é de responsabilidade da Divisão de Auditoria (DAUD), sendo uma atividade que se inicia no último trimestre de cada exercício e que, uma vez aprovado pelo Chefe do CENCIAR, é submetida à apreciação e aprovação do Comandante da Aeronáutica (CMTAER) – Dirigente Máximo do COMAER - para que, então, seja informada às Unidades Gestoras (UG) do âmbito do órgão, por meio de publicação em Boletim do Comando da Aeronáutica (BCA).

Figura 2 – Fluxograma de aprovação do PAINT



3.1 PAINT 2024

3.1.1 UNIDADES GESTORAS A SEREM AUDITADAS - PAINT 2024

O PAINT 2024, aprovado pelo Comandante da Aeronáutica, por meio da Portaria GABAER nº 673/GC4, de 29 de dezembro de 2023, inicialmente contou com a realização de dois tipos de auditorias (Auditoria de Conformidade e Auditoria de Obras) em dezessete Unidades Gestoras, além de três Auditorias de Processos, conforme o Quadro 3, a seguir.

Quadro 3 – OM's auditadas no PAINT 2024

PAINT 2024	
TIPO	UNIDADE GESTORA
CONFORMIDADE	ACADEMIA DA FORÇA AÉREA
	BASE AÉREA DE NATAL (*)
	BASE AÉREA DE SANTA CRUZ
	BASE AÉREA DE SANTA MARIA (*)
	CENTRO DE AQUISIÇÕES ESPECÍFICAS
	CENTRO DE LANÇAMENTO DE ALCÂNTARA
	CENTRO LOGÍSTICO DA AERONÁUTICA
	COMISSÃO AERONÁUTICA BRASILEIRA EM WASHINGTON
	COMISSÃO AERONÁUTICA BRASILEIRA NA EUROPA
	HOSPITAL DE FORÇA AÉREA DE BRASÍLIA
	GRUPAMENTO DE APOIO DO DISTRITO FEDERAL
	GRUPAMENTO DE APOIO DO GALEÃO
	MUSEU AEROESPACIAL
	PRIMEIRO CENTRO INTEGRADO DE DEFESA AÉREA E CONTROLE DE TRÁFEGO AÉREO
OBRAS	OBRAS DE IMPLANTAÇÃO DE PNR EM RECIPE (*)
	REFORMA DA SEÇÃO DE SUBSISTÊNCIA DO GAP CANOAS
	CONSTRUÇÃO DO TERMINAL DE PASSAGEIROS DE COARI/AM
PROCESSOS	INDÍCIOS DO SISTEMA E-PESSOAL DO TCU
	APLICAÇÃO DE RUBRICA ABATE-TETO
	PROCESSOS RELATIVOS A BENS IMÓVEIS

(*) Auditorias Canceladas

3.1.2 EXECUÇÃO DO PAINT 2024

Conforme publicado no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), estavam previstas 20 (vinte) auditorias no âmbito da FAB para serem realizadas no ano de 2024.

Contudo, o PAINT 2024 alcançou 85% de execução, com a realização de 17 auditorias, das quais 12 foram de conformidade, 2 de obras e 3 de processos. Cabe destacar que, por motivos de força maior, três auditorias foram canceladas: a relativa à Base Aérea de Natal em

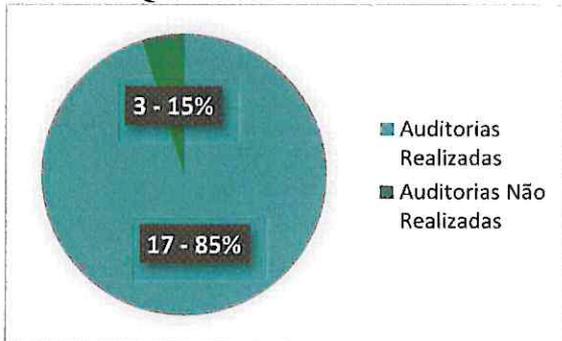
virtude da necessidade de dedicação integral do efetivo ao exercício militar CRUZEX, a de Santa Maria em função da localidade ter sido ponto local de apoio logístico a Canoas em virtude do evento climático ocorrido e a de Recife em decorrência do atraso no início da obra.

Figura 3 – Mapa das Auditorias

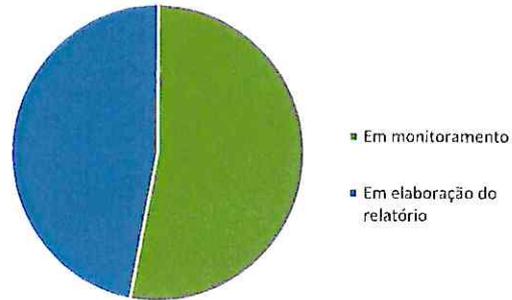


Dessa forma, durante a execução do PAINT 2024, foram emitidos 9 documentos de comunicação dos resultados dos trabalhos de auditoria até a presente data, destinados às UG auditadas e aos seus respectivos Órgãos de Direção Superiores, com o objetivo de encaminhar os relatórios de auditoria emitidos.

Quadro 4 – PAINT 2024



Quadro 5 – PAINT 2024 Executado



3.1.3 AUDITORIAS NÃO REALIZADAS

Considerando o planejamento inicial do PAINT 2024, como citado anteriormente, foram canceladas 3 auditorias que estavam inicialmente previstas.

3.1.4 AUDITORIAS SEM PREVISÃO NO PAINT

O PAINT prevê, prioritariamente, os trabalhos de auditoria de conformidade, de obras e de processos, porém insta ressaltar que outros trabalhos típicos da atividade de auditoria foram realizados ao longo do exercício de 2024, quais sejam: 1 diligência (conforme demandas de órgãos externos), 27 trilhas de auditoria, 401 procedimentos para ressarcimento ao erário, bem como 6.992 atos de pessoal, 256 relatórios de acompanhamento de gestão, 2 fiscalizações, além de 2.103 h/aula de capacitação dos auditores e equipe de apoio.



3.2 FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DO PAINT 2024

É de fundamental importância salientar que, além das atividades de auditoria, o CENCIAR também desempenha diversas incumbências previstas em seu Regimento Interno, menos conhecidas do público em geral e que são de alta relevância para o COMAER, conforme apresentado no item 3.1.4.

Ademais, também são analisados pelo Centro todos os atos de pessoal atinentes ao COMAER, compreendendo processos de admissão, concessão de reforma, aposentadoria, pensão civil e militar, assim como o acompanhamento de acórdãos e diligências emendadas pela Corte de Contas.

4. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UAIG

Considera-se benefício o impacto positivo na gestão pública a partir da implementação de orientações c/ou recomendações da auditoria interna. O benefício resulta do trabalho conjunto da Unidade de Auditoria Interna de Gestão – UAIG e da gestão.

No exercício de 2024, o CENCIAR, por intermédio da sua Divisão de Fiscalização – DFIS –, realizou o acompanhamento da gestão balizado nos seguintes parâmetros:

Quadro 6 – Parâmetros de fiscalização



Fonte: NPA 21-54 DFIS, de 26 fev 2019.

No exercício de 2024, a atuação da DFIS resultou no aprimoramento, no âmbito do COMAER, dos processos administrativos vinculados às Trilhas de Auditoria, mais atuante nos procedimentos relacionados às áreas de compensação orgânica, auxílio-invalidez, auxílio transporte e análise de contracheque, contribuindo para gestões administrativas pautadas nos princípios da legalidade, da isonomia, da moralidade, da economicidade e da eficiência.

Junto à DFIS, a Assessoria de Apoio ao Controle Externo (AACE) realiza o acompanhamento das apurações de responsabilidades sobre danos ao Erário por meio de Processos de TCA, Sindicância, IPM, PARE e TCE, que resultam em benefícios financeiros para o Erário.

4.1 BENEFÍCIOS FINANCEIROS

Segundo o item I do Anexo da IN CGU n.º 10, de 28 de abril de 2020, os benefícios financeiros são aqueles que podem ser representados monetariamente. Incluem-se no conceito aqueles decorrentes de recuperação de prejuízos.

4.1.1 GASTOS EVITADOS

São as situações nas quais os valores identificados não estão aderentes aos princípios da legalidade ou economicidade. São considerados benefícios após intervenção da DFIS por meio de RAG, quando há suspensão do pagamento ou adequação do valor inicialmente divulgado.

Em 2024, em decorrência da ação da Divisão de Fiscalização, o Comando da Aeronáutica evitou o gasto de R\$ 12.359.378,23.

4.1.2 VALORES RECUPERADOS

Referem-se a valores pagos indevidamente cuja efetiva devolução do recurso aos cofres públicos ocorreu ou quando foi realizado o desconto na parcela posterior ao pagamento realizado pela Administração.

Em 2024, em decorrência da ação da Assessoria de Apoio ao Controle Externo, o Comando da Aeronáutica recuperou R\$ 2.771.951,66. Parte desse valor já foi ressarcido e parte encontra-se em processo de ressarcimento.

Quadro 7 – Benefícios financeiros



4.2 BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS

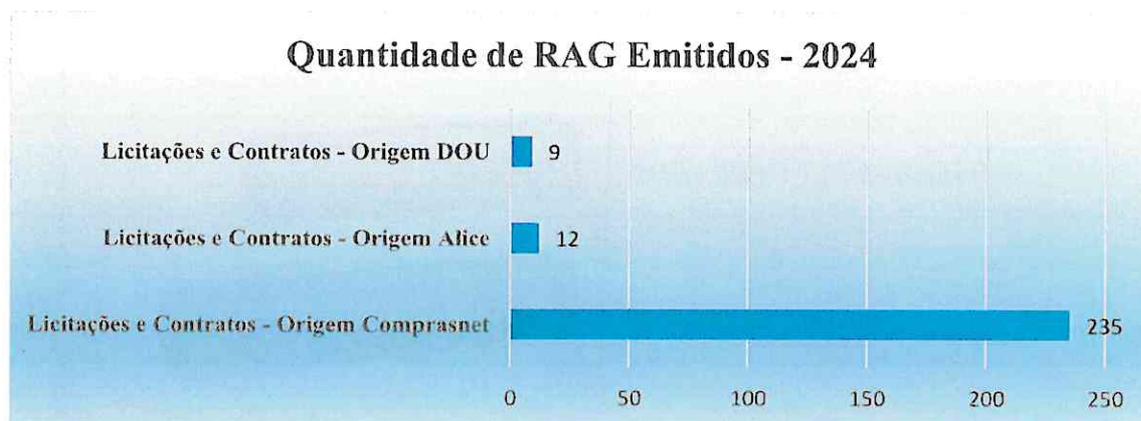
Os benefícios não financeiros são aqueles que, embora não sejam passíveis de representação monetária, demonstram um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível serem quantificados em alguma unidade que não a monetária.

As ações do CENCIAR, por meio da DFIS, resultaram no aprimoramento, no âmbito do COMAER, dos processos administrativos voltados à aquisição de bens e à contratação de serviços e, em especial por meio de Trilhas de Auditoria sobre procedimentos relacionados à área de pagamento de pessoal, contribuindo para gestões administrativas pautadas nos princípios da legalidade, da isonomia, da moralidade, da economicidade e da eficiência.

Desta feita, a emissão de um total de 256 RAG resultou na adoção de providências pelas Unidades examinadas que aperfeiçoaram os processos de apoio e/ou gerenciais, conforme demonstrado no quadro 8 a seguir:



Quadro 8 – Quantidade de RAG emitidos



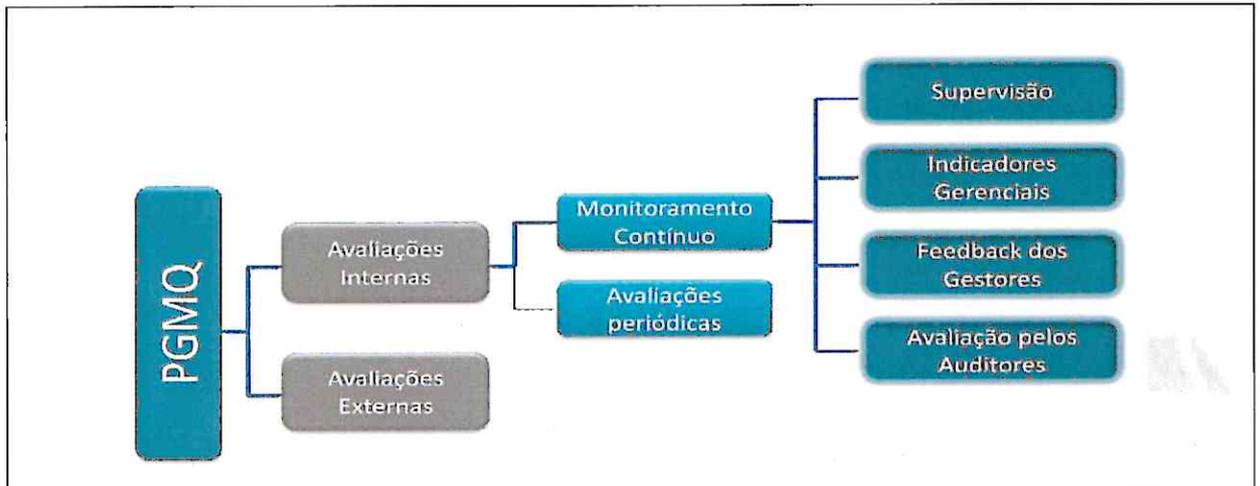
5. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Em atenção ao inciso V do art. 11 da IN CGU nº 5, de 2021, cumpre destacar que o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) em Auditoria do CENCIAR foi contemplado no seu Regimento Interno (RICA 21-242).

Durante o exercício de 2024, atendendo ao previsto na ICA 174-8 “Programa de gestão e melhoria da qualidade”, publicada no Boletim do Comando da Aeronáutica (BCA) nº 3 de 6 de janeiro de 2021, foram realizadas avaliações internas por meio do monitoramento contínuo e avaliação periódica. Ainda, em relação a metodologia IA-CM foi realizado um diagnóstico e desenvolvido um plano de ação, a fim de alcançar os requisitos do KPA (*Key Process Areas*) nível 2.

O PGMQ do CENCIAR está baseado na seguinte estrutura:

Quadro 9 – Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade



5.1 AVALIAÇÕES INTERNAS

Conforme previsto na ICA 174-8, as avaliações internas constituem processo que abrange o monitoramento contínuo e as avaliações periódicas.

5.1.1 MONITORAMENTO CONTÍNUO

O monitoramento contínuo é constituído por quatro tipos de avaliações: a supervisão dos trabalhos, o acompanhamento dos indicadores gerenciais, o *Feedback* dos gestores e a avaliação dos próprios auditores sobre os trabalhos de auditoria.

5.1.1.1 SUPERVISÃO

A supervisão dos trabalhos de auditoria foi realizada pelo Chefe da SCAIG a fim de verificar a execução dos processos e produtos abaixo relacionados:

a) elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) e Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) em conformidade com a IN nº 9/2018, do Ministério da Transparência e Controladoria Geral da União – CGU, em que foi aplicado o *checklist* constante do Anexo A da ICA 174-8;

b) execução dos processos de auditoria em conformidade com as boas práticas descritas no Manual de Orientações Técnicas de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT), com base no *checklist* constante do Anexo B da ICA 174-8;

c) revisão dos papéis de trabalho, dos relatórios e dos demais documentos emitidos durante a realização da auditoria, conforme normativos e boas práticas aplicáveis, conforme *checklist* constante do Anexo C da ICA 174-8; e

d) verificação do cumprimento anual da carga horária mínima de quarenta horas de capacitação para cada auditor, mediante a verificação das informações prestadas em acompanhamento realizado periodicamente.

5.1.1.2 INDICADORES GERENCIAIS

Quanto à avaliação do alcance dos objetivos propostos, esta foi realizada mediante o fornecimento de informações pela DAUD, o que possibilitou o estabelecimento e o monitoramento dos seguintes indicadores:

Quadro 10 – Indicadores afetos ao PAINT 2024

INDICADOR	FORMA DE AFERIÇÃO	EXPLICAÇÃO	RESULTADO
Execução do PAINT.	Auditorias realizadas/ Auditorias Planejadas	Indicador destinado a mensurar o grau de desempenho da UAIG em relação ao seu Plano Anual de Auditoria Interna.	85%
Eficácia das Recomendações	Recomendações atendidas/ Recomendações Encerradas	Indicador destinado a mensurar o grau de qualidade e exequibilidade das recomendações que foram atendidas pelas UG auditadas.	99,13%
Tempo de realização das auditorias.	Média de dias entre a data de término dos trabalhos e campo e a data de aprovação do Relatório Final.	Indicador destinado a mensurar a tempestividade na entrega dos resultados das atividades de auditoria interna, evidenciando a relação dos recursos humanos alocados à UAIG, frente à sua eficiência no atingimento das metas institucionais.	100 dias

O indicador “Execução do PAINT” foi influenciado pelos fatores já descritos no item 3.1.3 deste relatório.

O indicador “Eficácia das Recomendações” foi calculado considerando-se as recomendações que foram atendidas pelas recomendações encerradas.

O indicador “Tempo de realização das auditorias” foi calculado levando-se em consideração o tempo médio de emissão dos relatórios de auditoria do exercício 2024.

5.1.1.3 FEEDBACK DOS GESTORES

Obtenção de *feedback* das partes interessadas externas, mediante o encaminhamento de questionários semiestruturados aos gestores das unidades auditadas.

Para a realização deste monitoramento, a Assessoria de Governança confeccionou questionários eletrônicos com perguntas atinentes ao processo de auditoria, conforme definido no Anexo E da ICA 174-8, que foram respondidos pelos gestores das seguintes organizações auditadas: DECO-KO, GAP-CO, CINDACTA-I, HFAB, AFA, CELOG, CLA, GAP-DF, BASC, GAP-GL, CABW, CAE, CABE e MUSAL.

Em síntese, destaca-se que todos os gestores concordaram de forma unânime que a auditoria agregou valor as suas unidades, não havendo por parte dos entrevistados aspectos a serem aperfeiçoados.

5.1.1.4 AVALIAÇÃO DOS COORDENADORES E AUDITORES

Quanto à esta avaliação, a Assessoria de Governança confeccionou questionários eletrônicos com perguntas atinentes ao processo de auditoria, conforme definidos nos Anexos “G” e “E” da ICA 174-8, que foram respondidos pelos coordenadores e auditores das seguintes unidades auditadas: DECO-KO, GAP-CO, CINDACTA-I, HFAB, AFA, CELOG, CLA, GAP-DF, BASC, GAP-GL, CABW, CAE, CABE e MUSAL.

Ressalta-se que quando do planejamento individual das auditorias, os coordenadores e auditores receberam orientações específicas da Asses a fim de explicar o conteúdo de cada questão e incentivá-los a responder de forma mais fidedigna a realidade do processo de auditoria visando seu aperfeiçoamento.

5.1.2 AVALIAÇÕES PERIÓDICAS

As avaliações periódicas previstas na ICA 174-8 “Programa de gestão e melhoria da qualidade”, publicada no Boletim do Comando da Aeronáutica (BCA) nº 3 de 6 de janeiro de 2021 foram realizadas.

Quadro 11 – Avaliações Periódicas



5.2 AVALIAÇÕES EXTERNAS

Não houve no ano de 2024 uma avaliação externa independente. Entretanto, com a finalidade de aprimorar a qualidade do processo de auditoria, a Assessoria de Governança, apoiada por uma Comissão formada pelos coordenadores de equipe de auditoria do CENCIAR, realizou o de maturidade da auditoria interna desenvolvida pelo CENCIAR, baseada no modelo IA-CM.

Verificou-se o cumprimento da maior parte das atividades essenciais descritas no Nível 2.

Matriz do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna					
Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e <i>Accountability</i>	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 2 – Infraestrutura					
KPA 2.1 Auditoria de conformidade	KPA 2.3 Desenvolvimento profissional individual	KPA 2.5 Estrutura de práticas profissionais e de processos	KPA 2.7 Orçamento operacional de AI	KPA 2.8 Gerenciamento dentro da Atividade de AI	KPA 2.10 Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização
	KPA 2.2 Pessoas Qualificadas identificadas e recrutadas	KPA 2.4 Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas	KPA 2.6 Plano de negócio de AI		KPA 2.9 Fluxo de reporte de auditoria estabelecido
Nível 1 – Inicial					
<i>Ad hoc</i> não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir correção e conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente são parte de uma unidade organizacional maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de macroprocessos-chave.					

5.3 MELHORIA CONTÍNUA

A fim de priorizar as ações necessárias ao alcance pleno dos requisitos pendentes para atingimento do nível 2 do modelo IA-CM, foi desenvolvido um Plano de ação, em conjunto com os chefes dos setores responsáveis, cuja expectativa de conclusão é de novembro de 2025.

Além disso, a ICA 174-8 “Programa de gestão e melhoria da qualidade”, publicada no Boletim do Comando da Aeronáutica (BCA) nº 3 de 6 de janeiro de 2021 permanece em vigor com a previsão de realização de diversas atividades que permitem melhorias na execução da atividade de auditoria interna.

Por fim, cabe ressaltar que o Chefe do CENCIAR e sua alta administração tem incentivado o PGMQ de forma a contribuir para a sua relevância dentro da organização.

6. **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

No presente Relatório foram apresentados os resultados dos trabalhos realizados pelo Centro de Controle Interno da Aeronáutica, no exercício de 2024.

Seu conteúdo apresenta, através dos resultados atingidos, que o CENCIAR busca, de forma contínua, independente e objetiva, cumprir suas competências regimentais e disposições legais, propondo melhorias nos controles internos de gestão administrativos, bem como assessorando as diversas Unidades Gestoras da Aeronáutica, adequando-se à disponibilidade de recursos materiais e humanos, e ao cronograma de trabalho instituído.

Por fim, importante ressaltar que a atuação desta UAIG convergiu para o estímulo à efetividade dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos, contribuindo, desta forma, para o alcance dos objetivos ao nível estratégico da Força Aérea Brasileira.

Brasília – DF, 7 de janeiro de 2025.

Major Brigadeiro Intendente ALEXANDRE FALCONIERE DE TORRES
Chefe do Centro de Controle Interno da Aeronáutica

O CENCIAR EM NÚMEROS

Benefícios financeiros decorrentes das ações de controle em 2024

R\$ 15.131.329,90



256

RAG emitidos



6.992

Atos de pessoal apreciados



17

Auditorias realizadas

Além do benefício financeiro medido, as ações de controle do CENCIAR geram outros impactos muito importantes no COMAER: prevenção do desperdício, melhorias na alocação de recursos, sugestão de aprimoramento de normativos, redução de danos ambientais e melhoria de controles internos.