

RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA RAINT



EXERCÍCIO DE 2023

Auditoria Interna da Casa da Moeda do Brasil

AUDIT/CMB



Sumário

1. CONTEXTUALIZAÇÃO	2
Estrutura Organizacional da Unidade de Auditoria Interna - AUDIT	2
Arcabouço Normativo	3
2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIT	4
3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT-2023	5
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES	8
5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIT	8
6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	9
7. GERENCIAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDIT (Inc. III, Art. 17).....	10
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	11



1. CONTEXTUALIZAÇÃO

1.1 – Casa da Moeda do Brasil

1. A Casa da Moeda do Brasil – CMB é uma Empresa Pública, constituída pela União nos termos da Lei nº 5.895, de 19 de junho de 1973, vinculada ao Ministério da Economia, e dotada de personalidade jurídica de direito privado, sendo o seu capital pertencente integralmente à União, possuindo como atividade principal, em caráter de exclusividade, a fabricação de papel-moeda e moedas metálicas nacionais, cadernetas de passaporte para fornecimento ao Governo brasileiro, a impressão de selos postais, fiscais federais e títulos da dívida pública federal; as atividades de controle fiscal que tratam os artigos 27 a 30 da Lei nº 11.488/2007 e o art. 13 da Lei nº 12.995/2014, além das atividades compatíveis com suas atividades industriais, bem como a comercialização de moedas comemorativas nas quantidades autorizadas pelo Banco Central do Brasil - BCB.

1.2. – Auditoria Interna

Estrutura Organizacional da Unidade de Auditoria Interna - AUDIT

2. Atualmente a Estrutura Organizacional da Auditoria Interna – AUDIT, está composta por 3 (três) seções, a saber: Seção de Governança, Compliance, Risco e TI; Seção de Auditoria Contábil, Financeira e Operacional e Seção de Planejamento, Coordenação e Monitoramento das Atividades da Auditoria Interna, conforme demonstrado a seguir:



Fonte e Método: Organograma da CMB, elaboração própria.



3. Durante o exercício de 2023, a equipe da AUDIT estava composta com 11 (onze) empregados, sendo 1 (um) chefe de auditoria, 3 (três) gerentes operacionais, 7 (sete) auditores, conforme relação disposta na Quatro I.

Quadro I: Empregados Lotados na AUDIT

NOME	CARGO / FUNÇÃO
01 - Adilmar Gregorini (De 01/01 a 12/07/2023) Victor de Souza Leão (14/08 a 31/12/2023)	Chefe de Auditoria Interna
02 - Aline Alves Torres	Gerente da SEAPC
03 - Ivan Siqueira dos Santos	Gerente da SEACO
04 - Marcelo Otávio Ferreira de Matos	Gerente da SEAGC
05 - Flavia de Carvalho Barros Asterio	Analista da CMB – Auditora SEAPC
06 - Ezequiel Rodrigo da Silva	Analista de TI – Auditor da SEAPC
07 - Heloise Vidal da Silva	Analista da CMB – Auditora SEAGC
08 - Carla Cristina da Silva Cavalcante	Analista da CMB – Auditora SEAGC
09 - Clarissa Teixeira Campos	Analista da CMB – Auditora SEACO
10 - Josilene Cristina de Oliveira Medeiros da Silva	Analista da CMB – Auditora da SEACO
11 - Leonardo da Cruz João	Analista da CMB – Auditor da SEACO

Fonte e Método: Relação de empregados lotados na AUDIT, elaboração própria.

Arcabouço Normativo

4. O Relatório Anual das Atividades da Unidade de Auditoria Interna - RAINT da Casa da Moeda do Brasil – CMB, referente ao exercício de 2023, foi elaborado em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa nº 05, de 27/08/2021, da Controladoria-Geral da União – CGU/Secretaria Federal de Controle Interno-SFC, que dispõe sobre a apresentação de resultados dos trabalhos de auditoria interna e o relato das atividades executadas, abrangendo breve comentário da estrutura organizacional da CMB e da AUDIT.

5. De acordo com a Instrução Normativa nº 5 da CGU, art. 11, o RAINT deve abordar no mínimo:

I - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;

II - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;

III - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;



IV - Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;

V - Informação sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

6. Cabe ressaltar que as atividades desta AUDIT foram desenvolvidas em função das ações planejadas constantes do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT de 2023, apreciado pelo Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD e, posteriormente, aprovado pelo Conselho de Administração – CONSAD desta CMB, por meio da Resolução nº 036/2022, da Ata da 310ª Reunião Ordinária, realizada em 31/10/2022.

2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIT

7. Em cumprimento ao inciso I, art. 11 da Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, demonstrado no Quadro II, a alocação efetiva da força de trabalho da Auditoria Interna, durante a vigência do PAINT-2023, qual seja:

Quadro II: Alocação Efetiva da Força de Trabalho

Atividades	HH Programado	HH Realizado
Exames de Auditoria Planejados	9.880	9.972*
Supervisão dos Exames de Auditoria	2.951	2.951
Reserva técnica (Demandas Extraordinárias)	1.200	1.225
Monitoramento de Recomendações	336	554
Capacitação dos Auditores	917	582
Subtotal dos Serviços de Auditoria	15.284	15.284
Gestão Interna da AUDIT	2.964	3.324
Gestão e Melhoria da Qualidade	720	360
Elaboração PAINT 2024	360	360
Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	120	120
Subtotal das demais atividades da AUDIT	4.164	4.164
Total H/H Líquido	19.448	19.448

* Foram considerados os exames planejados PAINT 2023 (concluídos e em execução) e 2 exames PAINT 2022, finalizados em 2023 após a emissão do RAINIT 2022.



3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT-2023

8. Em cumprimento ao inciso II do artigo 11 da Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, passamos a demonstrar a execução do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT-2023, referentes aos exames realizados, não concluídos e não realizados, com as respectivas justificativas.

9. Dos 27 (vinte e sete) exames previstos no PAINT-2023, foram concluídas 24 (vinte e quatro) auditorias, 01 (um) foi reprogramado para o PAINT 2024, e 02 (dois) encontram-se em execução, conforme demonstramos no Quadro III abaixo:

QUADRO III: controle de execução das ações programadas no PAINT 2023

Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL	PROCESSO AUDITADO	TIPOS DE EXAME	STATUS ATUAL
1	19-2023	Avaliação dos Controles Internos relacionados ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras – 2022	Obrigações Normativa	Concluído
2	13-2023	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e de RVA - 4º trimestre 2022	Obrigações Normativa	Concluído
3	17-2023	Avaliação do Pagamento de PLR 2021	Obrigações Normativa	Concluído
4	25-2023	Avaliação do Pagamento de RVA 2021	Obrigações Normativa	Concluído
5	22-2023	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas PLR e RVA - 1º trimestre 2023	Obrigações Normativa	Concluído
6	22-2023	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas PLR e RVA - 2º trimestre 2023	Obrigações Normativa	Concluído
7	22-2023	Avaliação Indicadores constantes nos Programas PLR e RVA - 3º trimestre 2023	Obrigações Normativa	Concluído
8	08-2023	Avaliação e Parecer sobre Relatório de Gestão 2022	Obrigações Normativa	Concluído
9	20-2023	Avaliação da Efetividade da Governança da Entidade de Previdência Complementar – CIFRÃO	Obrigações Normativa	Concluído
10	18-2023	Avaliação da Gestão de Risco e Governança da CMB	Obrigações Normativa	Concluído
11	18-2023	Avaliação da Conformidade dos atos de nomeação e destituição dos administradores, conselheiros e	Obrigações Normativa	Concluído



Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL	PROCESSO AUDITADO	TIPOS DE EXAME	STATUS ATUAL
		membros estatutários, e dos planos de trabalho dos colegiados		
12	23-2023	Avaliação da Folha de Pagamento	Obrigaç�o Normativa	Conclu�do
13	15-2023	Avalia�o das Transa�o es com Partes Relacionadas	Obriga�o Normativa	Conclu�do
14	21-2023	Avalia�o da Gest�o de Contratos	Avalia�o de Riscos	Conclu�do
15	11-2023	Licita�o e Contrata�o Direta	Avalia�o de Riscos	Conclu�do
16	24-2023	Avalia�o da transmiss�o de conhecimento t�cnico	Avalia�o de Riscos	Conclu�do
17	23-2023	Avalia�o da Gest�o de Absente�simo	Avalia�o de Riscos	Conclu�do
18	23-2023	Avalia�o da concess�o dos adicionais de insalubridade e periculosidade	Avalia�o de Riscos	Conclu�do
19	04-2023	Avalia�o da gest�o de arquivo de processos da CMB	Avalia�o de Riscos	Conclu�do
20	14-2023	Avalia�o da Gest�o dos Servi�os de Conectividade da CMB	Avalia�o de Riscos	Em execu�o
21	12-2023	Avalia�o da manuten�o fabril do DEGER e do DEMAT	Avalia�o de Riscos	Conclu�do
22	02-2023	Avalia�o do Processo Produtivo do DEMAT	Avalia�o de Riscos	Conclu�do
23		Avalia�o do Risco de Continuidade de Neg�cio - PGCN	Avalia�o de Riscos	Reprogramado
24	16-2023	Avalia�o do Sistema de Gest�o Integrado da CMB	Avalia�o de Riscos	Em execu�o
25	05-2023	Avalia�o da gest�o estoque	Avalia�o de Riscos	Conclu�do
26	07-2023	Avalia�o dos Controles Internos relacionados ao processo de elabora�o das informa�o es cont�beis e financeiras – a�o es judiciais e trabalhistas	Solicita�o	Conclu�do
27	03-2023	Avalia�o dos Controles Internos relacionados ao processo de elabora�o das informa�o es cont�beis e financeiras – passivo atuarial	Solicita�o	Conclu�do

Fonte e Método: Extraído do Controle de Exames da AUDIT – PAINT-2023, elabora o própria.



10. Foram realizadas, também, outros 04 (quatro) exames de auditoria, em atendimento às demandas externas, sendo: 01 (um) oriundo da Ouvidoria da CMB – OUVID; 02 (dois) foram solicitação da alta gestão desta CMB e 01 (um) da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais - SEST, os quais estão detalhados no quadro a seguir:

Quadro IV: Posição dos Exames Especiais realizados em 2023

OSA/REL		ORIGEM	ASSUNTO	POSIÇÃO ATUAL
Nº	DATA			
01	31/03/2023	SEST	Auditoria Especial - Avaliação do Programa de Remuneração Variável Anual - RVA 2021	CONCLUÍDO
06	22/08/2023	Solicitação da Gestão	Auditoria Especial – Avaliação da Gestão/Fiscalização no Controle do Processo Produtivo do DECED	CONCLUÍDO
09	04/07/2023	Solicitação da Gestão	Auditoria Especial - Contratação dos serviços de manutenção e monitoramento da qualidade do ar e limpeza de dutos e coifas de cozinha no parque fabril	CONCLUÍDO
10	13/06/2023	OUVID	Auditoria Especial – Denúncia Insalubridade	CONCLUÍDO

Fonte e Método: Relatórios emitidos pela AUDIT, elaboração própria

11. No Exercício de 2023, foram finalizados, ainda, 02 (dois) exames remanescentes do PAINT de 2022, sendo um relativo à avaliação da Gestão de Inovação e o segundo, à Gestão de Hora Extra de Empregados.

12. Em resumo, no exercício de 2023, foram concluídos 30 (trinta) exames de auditoria, conforme demonstramos a seguir:

Quadro V: Demonstração dos exames concluídos no exercício de 2023

EXAMES DE AUDITORIA	PROGRAMADO	CONCLUÍDO
PAINT 2023	27	24
Exames Especiais (Demandas Externas)	0	4
Exame remanescente do PAINT 2022	0	2
TOTAL DE EXAMES CONCLUÍDOS EM 2023		30

Fonte e Método: Controle de exames da AUDIT, elaboração própria.

13. No Quadro seguinte, detalhamos o trabalho de auditoria, previsto no PAINT-2023 e não realizado, com a respectiva justificativa, qual seja:



Quadro VIII: Exames programados e não realizados do PAINTE-2023

AÇÃO PAINTE/2023	ASSUNTO	JUSTIFICATIVA
23	Avaliação do Risco de Continuidade de Negócio - PGCN	Exame transferido para o PAINTE 2024, tendo em vista que o Plano de Continuidade de Negócios foi aprovado no último trimestre/2023.

Fonte e Método: Extraído do controle de execução do PAINTE-2023, elaboração própria.

4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES

14. Em cumprimento ao inciso III do artigo 11 da Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, passamos a relatar os fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria referentes ao PAINTE-2023:

Monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIT

15. Reforçando as medidas já adotadas pela Diretoria Executiva, foi criada uma assessoria no Gabinete da Presidência, cuja principal função é acompanhar e apoiar a implementação das recomendações por parte dos demais departamentos desta CMB, não só da AUDIT, como também dos demais órgãos de controle.

16. Destacamos também o acompanhamento constante do banco de recomendações pendentes de implementação pelos diversos colegiados, quais sejam, Conselho de Administração, apoiado pelo Comitê de Auditoria, Conselho Fiscal e Diretoria, em especial para aquelas consideradas de risco alto.

5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIT

17. Em cumprimento ao inciso IV do artigo 11 da Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, bem como a Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020, que aprovou a sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna, estabelece os conceitos, requisitos e regras para contabilização de benefícios, as quais devem ser observadas pelas unidades de auditoria interna singulares dos órgãos e entidades do Poder Executivo Federal.



18. Ao longo da realização dos trabalhos, esta AUDIT expediu diversas recomendações destinadas a aprimorar a eficácia dos controles internos e promover melhorias nos processos de trabalho. Destacamos a ocorrência de 03(três) benefícios financeiros, aprovados em 2023, a saber:

Quadro IX: Benefícios financeiros por classe

CLASSE	VALOR
Melhoria na Gestão dos Créditos	474.886,99
Melhoria na Gestão Contábil e Financeira	11.056.252,87*
TOTAL	11.531.139,86

*O benefício é referente ao exame de auditoria do PAINT 2022, finalizado em 2023 após a emissão do RAIN 2022.

19. Adicionalmente, também foram aprovados 31 (trinta e um) benefícios não financeiros, distribuídos nas seguintes classes:

CLASSE	Qtd.
Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	24
Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos	7
Total Geral	31

6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

20. O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna da Casa da Moeda visa primariamente avaliar a qualidade, gerar informações gerenciais e fomentar uma melhoria contínua nas atividades de auditoria interna. Além disso, busca assegurar que os colaboradores mantenham as competências necessárias para agregar valor à organização. Este programa adota a metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM) do Instituto dos Auditores Internos (IIA), conforme estipulado pela Portaria CGU nº 777/2019. O IA-CM é um framework que estabelece os pilares essenciais para uma auditoria interna eficaz no setor público, oferecendo uma estrutura de níveis e estágios para a evolução progressiva das práticas e processos de auditoria interna.

21. Em 2023, a AUDIT além de consolidar a utilização integral do Sistema e-Aud, desde o planejamento dos exames de auditoria até o registro dos benefícios, alcançou um marco significativo ao introduzir uma nova metodologia para execução dos exames de auditoria,



promovendo uma interação mais estreita com os auditados, resultando em recomendações mais estruturantes e maior atendimento às recomendações.

22. Além disso, no final de 2023, foi iniciada a revisão dos normativos internos, os quais serão atualizados para incorporar a nova metodologia implementada, levando em conta também a estrutura organizacional da empresa.

23. Em autoavaliação realizada, esta AUDIT encontra-se no Nível 2 de maturidade do IA-CM, onde o nível máximo estabelecido é 05. Em 2024, pretende-se atender a todas as exigências para o nível 3.

7. GERENCIAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDIT (Inc. III, Art. 17)

24. Em atendimento ao art. 19 da IN-CGU nº 05/2021, esta Unidade de Auditoria Interna acompanhou o atendimento pelas áreas auditadas da CMB, das recomendações emitidas, durante o exercício de 2023 e aquelas referentes aos exercícios anteriores.

25. As recomendações da auditoria interna têm por objetivo o saneamento das impropriedades ou inconformidades identificadas, e o aprimoramento da gestão de riscos e dos controles internos avaliados.

26. A AUDIT iniciou o exercício de 2023 com 124 (cento e vinte e quatro) recomendações em monitoramento, distribuídas conforme tabela a seguir:

Quadro X: Quantidade de recomendações por origem

Origem	Quantidade
Auditoria Interna	95
Auditoria Externa	21
Controladoria-Geral da União	08
TOTAL	124

27. No decorrer do exercício, foram expedidas pela AUDIT 102 (cento e duas) novas recomendações, e foram cadastradas no e-Aud 11 (onze) recomendações expedidas pela Auditoria Externa.



28. Durante o exercício de 2023, foram atendidas 66 (sessenta e seis) recomendações da Auditoria Interna, 08 (oito) expedidas pela CGU, e 13 (treze) pela Auditoria Externa.

29. Atualmente, temos 100 (cem) recomendações em monitoramento, sendo 84 (oitenta e quatro) expedidas pela Auditoria Interna e 16 (dezesesseis) da Auditoria Externa, não restando nenhuma recomendação pendente de implementação oriunda da CGU.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

30. Este relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da CMB no exercício de 2023, tendo como referência o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT-2023.

31. A Auditoria Interna cumpriu devidamente suas competências regimentais, ao assistir à organização na consecução de seus objetivos institucionais, ao propor melhorias nos controles internos administrativos e ao elaborar recomendações mitigadoras dos riscos identificados e que trouxeram benefícios, contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de gestão da empresa.

32. Por fim, tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à apreciação do Comitê de Auditoria Estatutário - COAUD, e posteriormente ao Conselho de Administração - CONSAD da CMB, de modo a possibilitar o atendimento às diretrizes estabelecidas na Instrução Normativa da CGU nº 05/2021.

Rio de Janeiro, 28 de março de 2024.

Victor de Souza Leão
Chefe da Auditoria Interna da CMB