

RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT



EXERCÍCIO DE 2021

Auditoria Interna da Casa da Moeda do Brasil

AUDIT/CMB



Sumário

1. CONTEXTUALIZAÇÃO	2
ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA AUDIT	3
ARCABOUÇO NORMATIVO	4
2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIT.....	5
3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT-2021	6
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES	10
5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIT	11
6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	14
7. GERENCIAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDIT (Inc. III, Art. 17).....	16
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	21



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 e com sede na Esplanada dos Ministérios Bloco K, 6º Andar, sala 674, Brasília – DF, CEP 70.040-906, sendo o seu estabelecimento industrial situado à Rua René Bittencourt, 371 – Distrito Industrial de Santa Cruz – RJ, CEP nº 23.565-200, 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.

2. A empresa é administrada por um Conselho de Administração - CONSAD composto por 7 (sete) membros, sendo 6 (seis) indicados pelo Ministro de Estado da Economia e por 1 (um) representante dos empregados da CMB, nos moldes da Lei nº 12.353/2010.

3. A CMB também possui na sua estrutura organizacional o Comitê de Auditoria Estatutário - COAUD, composto por 3 (três) membros, cujas atribuições, composição, mandato e competências estão estabelecidas nos artigos 66 a 78 do Estatuto Social da CMB.

4. Compõe, ainda, a estrutura de governança da CMB, uma Diretoria Executiva, composta por 1 (um) presidente e por 4 (quatro) diretores, eleitos pelo Conselho de Administração da CMB, além do Conselho Fiscal - CONFIS, constituído por 3 (três) membros efetivos e 3 (três) suplentes, todos indicados pelo Ministério da Economia.



5. A estrutura de governança conta, também, com a unidade de auditoria interna vinculada hierarquicamente ao Comitê de Auditoria Estatutário, administrativamente à Diretoria de Governança, Orçamento e Finanças – DIGOF e subordinada tecnicamente ao Órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SFC/CGU).

1.2. – Auditoria Interna

Estrutura Organizacional da AUDIT

6. 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.

7. Durante o exercício de 2021, a equipe da AUDIT estava composta com 13 (treze) empregados, sendo 1 (um) chefe de auditoria, 3 (três) gerentes operacionais, 8 (oito) auditores e 1 (um) técnico administrativo, conforme relação disposta na Quatro I.



Quadro I: Empregados Lotados na AUDIT

<u>NOME</u>	<u>CARGO / FUNÇÃO</u>
01-Adilmar Gregorini	Chefe de Auditoria Interna
02- Luzia Mara Abdel Malek da Motta	Gerente da SEAPC e Chefe da AUDIT Substituta
03 - Aline Alves Torres	Gerente da SEAGC
04 - Ivan Siqueira dos Santos	Gerente da SEACO
05- Cristiani de Mello Valdez	Analista da CMB – Auditora SEAGC
06- Flavia de Carvalho Barros Asterio	Analista da CMB – Auditora SEAGC
07- Heloise Vidal da Silva	Analista da CMB – Auditora SEAGC
08 - Clarissa Teixeira Campos	Analista da CMB – Auditora SEAGC
09 - Carla Cristina da Silva Cavalcante	Analista da CMB – Auditora SEAGC
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
12 - Ezequiel Rodrigo da Silva	Analista de TI – Auditor da SEAPC
13 - Fabiano Presgraves Paiva	Técnico Administrativo da AUDIT

Fonte e Método: Listagem de empregados lotados na AUDIT, em 31/12/2021, elaboração própria.

Arcabouço Normativo

8. O Relatório Anual das Atividades da Unidade de Auditoria Interna - RAINIT da Casa da Moeda do Brasil – CMB, referente ao exercício de 2021, 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.

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

l - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINIT;



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.

10. Cabe ressaltar que as atividades desta Unidade de Auditoria Interna - AUDIT, foram desenvolvidas em função das ações planejadas constantes do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT de 2021, apreciado pelo Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD e, posteriormente, aprovado pelo Conselho de Administração – CONSAD da Casa da Moeda do Brasil – CMB, por meio da Resolução nº 34/2021, da Ata da 289ª Reunião Ordinária, realizada em 29/01/2021.

2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIT

11. Em cumprimento ao Inciso I do Artigo 11 da Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, passamos a demonstrar no Quadro II a alocação efetiva da força de trabalho da Auditoria Interna, durante a vigência do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT-2021.

Quadro II: Alocação Efetiva da Força de Trabalho

Alocação da Força de Trabalho - PAINT 2021		
Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	12.600	11.880
Capacitação dos Auditores	680	647
Monitoramento de Recomendações	1.620	1780
Gestão e Melhoria da Qualidade	720	480
Gestão Interna da UAIG	3.536	3.536
Reserva Técnica para Exames Especiais	2.106	2.832
Outros	3.984	4.091
TOTAL	25.246	25.246



3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT-2021

12. Em cumprimento ao inciso II do artigo 11 da Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, passamos a demonstrar os quantitativos dos trabalhos desta AUDIT, conforme o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT-2021, referentes aos exames realizados; não concluídos e não realizados pela Auditoria Interna no exercício de 2021, com as respectivas justificativas.

13. No PAINT-2021 foram programados **12** (doze) **exames obrigatórios** e **17** (dezesete) **exames selecionados com base em risco**, totalizando **29** (vinte e nove) **exames**. Além disso, para as demandas extraordinárias do Conselho de Administração - CONSAD, do Conselho Fiscal – CONFIS, do Comitê Estatutário de Auditoria – COAUD, da Diretoria Executiva - DIREX e da Ouvidoria da CMB - OUVID foram reservadas **2.106** H/H da capacidade operacional da AUDIT.

14. Para a execução dos exames previstos, foram expedidas 23 ordens de serviço, das quais 22 foram concluídas e 01 encontra-se em andamento. Outros 6 exames previstos, deixaram, de ser realizados pelas razões expostas no Quadro VIII.

15. Foram realizados ainda outros 06 que não estavam previstos no PAINT, para atendimento de demandas especiais.

Quadro III: CONTROLE DE EXECUÇÃO DAS AÇÕES PROGRAMADAS NO PAINT 2021

Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL	PROCESSO	TIPOS DE EXAME	ORIGEM DA DEMANDA	STATUS ATUAL
1	03/2021	Fechamento de Contas da CMB - 2020	Obrigatório	CONSAD/CONFIS COAUD/PRESI	CONCLUÍDO
2	08/2021	Demonstrações 1º Trimestre/2021	Obrigatório	CVM/SEST	CONCLUÍDO
3	20/2021	Demonstrações 2º Trimestre/2021	Obrigatório	CVM/SEST	CONCLUÍDO
4	26/2021	Demonstrações 3º Trimestre/2021	Obrigatório	CVM/SEST	CONCLUÍDO
5	17/2021	Governança – CIFRÃO	Obrigatório	SEST	CONCLUÍDO
6	10/2021	Programa RVA dos Dirigentes – 2020	Obrigatório	SEST	CONCLUÍDO
7	07/2021	Programa de PLR- Empregados 2020	Obrigatório	SEST	CONCLUÍDO
8	18/2021	PLR – 1º Trimestre/2021	Obrigatório	SEST	CONCLUÍDO
9	-	PLR – 2º Trimestre/2021	Obrigatório	SEST	NÃO REALIZADO
10	-	PLR – 3º Trimestre/2021	Obrigatório	SEST	NÃO REALIZADO
11	25/2021	Orçamento da CMB	Solicitado	CONSAD	CONCLUÍDO
12	29/2021	Resoluções da CGPAR 22, 23 e 25 - Assistência à saúde aos empregados	Solicitado	CGU	CONCLUÍDO
13	-	Parceria SCORPIOS/PHAROS	Base Risco	AUDIT	REPROGRAMADO PAINT 2022
14	02/2021	Gestão Estoque e Almoxarifado	Solicitado	DIOPE	CONCLUÍDO



15	22/2021	Sistema CMB Fiscal - Selos Físicos	Base Risco	AUDIT	CONCLUÍDO
16	27/2021	Contrato com Argentina	Solicitado	COAUD	CONCLUÍDO
17	-	Produção Fabril Cédulas	Base Risco	AUDIT	REPROGRAMADO PAINT 2022
18	28/2021	Teletrabalho e Trabalho Remoto	Base Risco	AUDIT	CONCLUÍDO
19	-	Gestão de Risco	Base Risco	AUDIT	NÃO REALIZADO
20	-	Segurança Cibernética	Solicitado	COAUD	REPROGRAMADO PAINT 2022
21	21/2021	Infraestrutura de TI	Base Risco	AUDIT	CONCLUÍDO
22	24/2021	Ativo Financeiro – Ouro	Solicitado	COAUD	CONCLUÍDO
23	01/2021	Contabilidade Tributária	Base Risco	AUDIT	CONCLUÍDO
24	11/2021	Processo Formação de Preços – PROPCOM	Solicitado	DIOPE	CONCLUÍDO
25	12/2021	Contabilidade de Custos	Base Risco	AUDIT	EM EXECUÇÃO
26	14/2021	Aquisições Diretas/Licitações	Base Risco	AUDIT	CONCLUÍDO
27	05/2021	Gestão de Contratos	Base Risco	AUDIT	CONCLUÍDO
28	16/2021	Folha de Pagamento	Base Risco.	AUDIT	CONCLUÍDO
29	23/2021	Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD	Base Risco	AUDIT/COAUD	CONCLUÍDO

Fonte e Método: Extraído do Controle de Exames da AUDIT – PAINT-2021, elaboração própria.

16. Conforme registrado, além das 23 Ordens de Serviço de Auditoria, foram expedidas mais 06 (seis), referentes aos exames especiais solicitados: 2 (dois) oriundos da Ouvidoria da CMB – OUVID; 1 (um) da Auditoria Interna - AUDIT, 1 (um) da Corregedoria - CORREG; 1 (um) do Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD e 1 (um) Conselho Fiscal - CONFIS, que estão detalhados no quadro a seguir:

Quadro IV: Posição dos Exames Especiais realizados em 2021

OSA/REL		ORIGEM	ASSUNTO	ÁREA	POSIÇÃO ATUAL
Nº	DATA				
04	21/01/2021	OUVID	Auditoria Especial - Solicitada pela Ouvidoria – Processo de Revisão do Estatuto Social da CMB	DEGOV	CONCLUÍDO
06	30/03/2021	OUVID	Auditoria Especial - Solicitada pela Ouvidoria – Processo Licitatório - Sistema Osmose Reversa	DEGEC	CONCLUÍDO
09	20/04/2021	AUDIT	Auditoria Especial - AUDIT - Avaliação do Relatório de Gestão 2020	DEPLA	CONCLUÍDO
13	20/05/2021	CONFIS	Auditoria Especial – Avaliação do Risco de Continuidade Empresarial - Solicitada pelo CONFIS	DEGOV	CONCLUÍDO
15	08/06/2021	COAUD	Auditoria Especial – Ordens de Produção não Encerradas no Exercício de 2020 - Solicitada pelo COAUD	DEPCP	CONCLUÍDO
19	18/06/2021	CORREG	Auditoria Especial - Insalubridade e Periculosidade - Solicitação CORREG	DEGEP	CONCLUÍDO

Fonte e Método: Relatórios emitidos pela AUDIT, elaboração própria



17. Além dos 28 (vinte e oito) exames concluídos, relativos ao PAINTE-2021, conforme demonstrado no Quadro V, também foram concluídos, mais 3 (três) exames de auditoria de remanescentes do PAINTE-2020, totalizando a emissão de **31 (trinta e um) relatórios expedidos em 2021**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro V: Demonstração dos exames concluídos no exercício de 2021

EXAMES CONCLUÍDOS EM 2021	QUANTITATIVO
OSA's referentes ao PAINTE 2021	28
OSA's Remanescentes - PAINTE-2020	3
TOTAL EXAMES CONCLUÍDOS EM 2021	31

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

18. Apresenta-se a seguir os 3 (três) exames de auditoria, referentes ao PAINTE-2020, que foram concluídos durante o exercício de 2021.

Quadro VI: Ordens de Serviço 2020, concluídas no exercício de 2021

Nº AÇÃO PAINTE	OSA/REL Nº	AÇÃO/ASSUNTO	ÁREA	POSIÇÃO ATUAL
ESPECIAL AUDIT	18	Avaliação Partes Relacionadas	DIREX	CONCLUÍDO 1º TRIM/2021
ESPECIAL OUVID	24	Auditoria Especial - Atendimento à Denúncia da Ouvidoria da CMB	DIREX	CONCLUÍDO 2º TRIM/2021
18	34	Gestão de Riscos da CMB	DEGOV	CONCLUÍDO 3º TRIM/2021

Fonte e Método: Extraído do Controle de Exames da AUDIT – PAINTE-2020, elaboração própria.

19. No Quadro VII, demonstramos 01 (um) exame de auditoria, programado no PAINTE-2021, que não foi concluído até o fechamento deste relatório, conforme a detalhado a seguir:

Quadro VII: Exame não concluído no exercício de 2021, em fase de conclusão em 2022

OSA/REL Nº	DATA	AÇÃO/ASSUNTO	ÁREA	POSIÇÃO ATUAL
12	20/05/2021	25 - Avaliação da Contabilização de Custos	DECOF	Encontra-se em fase de execução de exame

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



20. No Quadro seguinte detalhamos os trabalhos de auditoria, previstos no PAINT-2021, e não realizados, apresentamos abaixo as justificativas, referentes as Ações nºs 09,10,13, 17, 19 e 20 do PAINT-2021:

Quadro VIII: Exames programados e não realizados do PAINT-2021

AÇÃO PAINT/2021	ASSUNTO	JUSTIFICATIVA
09	PLR – 2º Trim/2021	Exames não realizados em virtude da inexistência de programa de participação de lucros aprovado pela SEST para 2021.
10	PLR – 3º Trim/2021	
13	Parceria SCORPIOS/PHAROS	Exame não realizado em 2021, tendo em vista que as providências relativas ao Relatório nº 33/2019 ainda estavam em processo de implementação e monitoramento e a Parceria passava por uma série de ajustes, mesmo assim, parte do escopo (custos incorridos) foi avaliada na OSA.AUDIT nº 20/2021 - Avaliação das Demonstrações Contábeis do 2º Trimestre de 2021. O exame foi reprogramado para 2022 com o seguinte escopo: Governança da parceria; conciliação dos custos; avaliação dos custos da CMB; e transferência de tecnologia.
17	Produção Fabril Cédulas	Parte do escopo do exame previsto, foi coberto por ocasião da avaliação do processo de precificação da CMB, que permeou o processo de formação de preço aplicado para cédulas, bem como na avaliação do encerramento das ordens de produção de 2020, e na avaliação da gestão de manutenção. Reprogramado para 2022, com o seguinte escopo: gestão, controle e fiscalização da produção de cédulas; abertura e encerramento das ordens de produção; e perdas do processo produtivo de cédulas
19	Gestão de Risco	Exame não realizado, em virtude da extensão e densidade do exame iniciado no 4º trimestre de 2020 e concluído em agosto de 2021, no qual foram expedidas diversas recomendações, as quais estão em tratativas com as áreas envolvidas no assunto (Rel.AUDIT nº 34/2020).
20	Segurança Cibernética	Exame não realizado em 2021 em virtude da falta de profissionais com expertise e proficiência no assunto. Reprogramado para 2022 com o auxílio de profissional/empresa a ser contratada.

Fonte e Método: Extraído do controle de execução do PAINT-2021, elaboração própria.



21. Cabe ressaltar, que durante o exercício findo a equipe de auditoria não mediu esforços e dedicação para concluir os trabalhos referentes ao PAINT-2021, mesmo diante dos desafios impostos pela pandemia do novo Coronavírus, que se prolongou por todo o exercício de 2021.

4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES

22. 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 PAINT-2021:

COVID-19

23. Em 2021, por todas as circunstâncias da nova variante da COVID-19, a equipe de auditoria interna continuou trabalhando na modalidade de teletrabalho e híbrido de forma a adaptar seu modo de trabalho à realidade imposta pela Pandemia.

Consolidação da metodologia de trabalho da Auditoria Interna

24. Merece destaque, também, a consolidação da nova metodologia de trabalho da auditoria interna, que teve como impacto positivo a definição de critérios claros e efetivos para a escolha dos exames de auditoria, a melhoria no processo de planejamento dos trabalhos e na formulação das recomendações, bem como maior interação com as áreas da CMB, aproximando o auditor do auditado.

25. Além disso, registre-se a implementação da ferramenta de Auditoria e-Aud, no processo de auditoria, que adicionou mais qualidade, segurança e inovação as atividades desenvolvidas por meio dos exames de auditoria, bem como no monitoramento das recomendações.

Monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIT

26. Cabe destacar o empenho da Diretoria da CMB na orientação para que os seus respectivos departamentos apresentassem planos de ações e/ou providências em relação às recomendações pendentes de atendimento. Dentre as ações levadas a efeito pela DIREX, ressalta-se, ainda no



primeiro trimestre de 2021, a designação do Diretor da DIGOF como interlocutor com todos os departamentos, na busca de soluções para as pendências. No Segundo Semestre, também contamos com a atuação do COAUD, os esforços no sentido de diminuir os estoques de recomendações não atendidas se intensificou.

Capacitação da equipe da Auditoria Interna

27. Foram realizadas ações de capacitação da equipe da Auditoria Interna, em eventos nacionais, envolvendo todos os empregados nos treinamentos oferecidos pela CGU, arcados pela CMB e outros realizados com recursos próprios.

28. Cabe ressaltar dentre outros a participação de 3 (três) gerentes/chefe da Auditoria Interna no 41º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI 2021, organizado pelo Instituto dos Auditores Internos – IIA do Brasil; 2 (dois) chefe/gerente no Congresso Internacional de Auditoria Interna Governamental; 2 (dois) empregados no Curso de Gerenciamento de Riscos e Compliance, ministrado pela KPMG; 1 (um) empregado na Pós Graduação Digital Business; 10 (dez) chefe/gerentes/empregados no Treinamento e-AUD – implementação como ferramenta de Auditoria; 3 (três) gerentes no Curso Matriz IA-CM; 3 (três) gerentes no Curso Novo Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Governamental, esses últimos ministrados pela Secretaria Federal de Controle/CGU.

29. Destacamos, ainda, a realização de 3 (três) Pós Graduações: uma em Gestão, Governança e Setor Público, ministrado pela PUC-RS; uma em Auditoria Interna e Controle Governamental, ministrado pela Verbo Jurídico – RS; e outra em Especialização em Gestão Pública, ministrada pela Faculdade Focus – PR, todos realizados com recursos próprios e remotamente, pelos gerentes e empregados da AUDIT.

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

30. 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.

31. **Benefício:** impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da UAIG e da gestão.

32. **Benefício Financeiro:** benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

33. **Benefício Não Financeiro:** benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos.

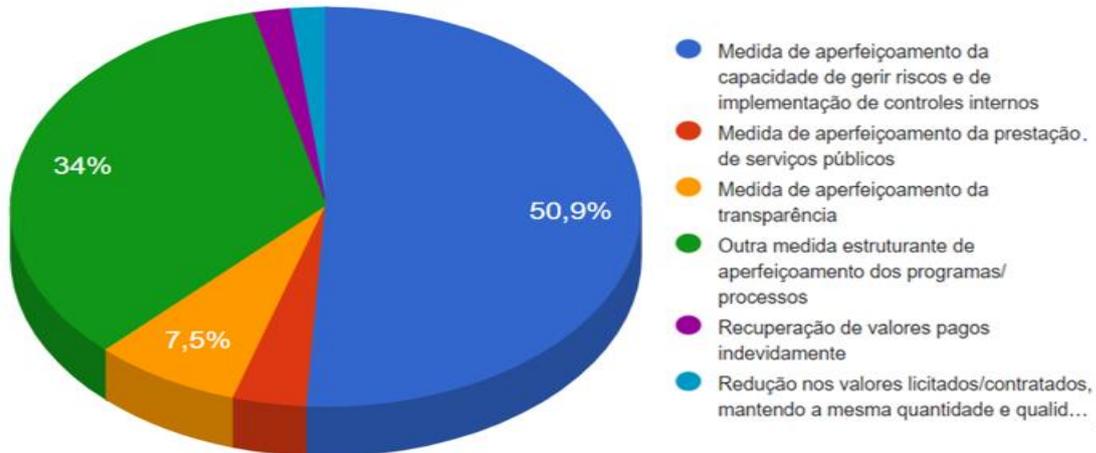
34. Ao longo da realização dos trabalhos a AUDIT expediu diversas recomendações destinadas a aprimorar a eficácia dos controles internos, promovendo melhoria contínua nos processos de trabalho. A partir da implementação dessas recomendações, podemos identificar a ocorrência de 54 benefícios, sendo 52 Não-financeiros e 02 financeiros.

35. Um dos benefícios financeiros é resultado da projeção do ajuste de R\$ 588.384,42, procedido, em 2020, por recomendação da AUDIT na planilha de custos do contrato de serviço de manutenção predial, que de acordo com a IN CGU nº 10/2020, podem ser contabilizados os reflexos dos benefícios financeiros, nos dois anos seguintes a adoção das providências. O outro é decorrente dos descontos em folha de R\$ 158.865,68, relativos ao pagamento indevido de insalubridade a empregados em teletrabalho.

36. Quanto aos benefícios não financeiros, conforme destacado no Gráfico 1, 50% são decorrentes da adoção de medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de

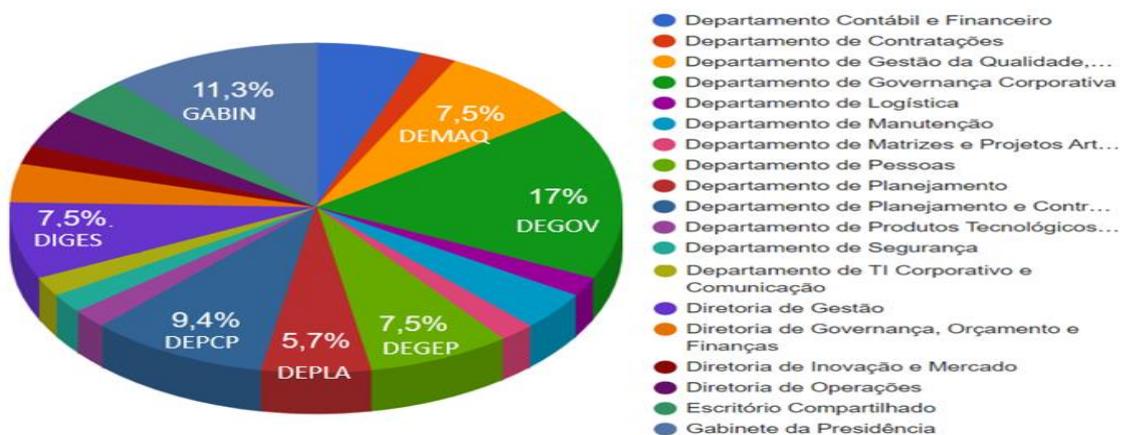
implementação de controles internos, 34% de outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos, e ainda 7,5% de medidas de aperfeiçoamento da transparência.

Gráfico 1



37. Dos departamentos que contribuíram para este resultado, destacamos o DEGOV, com 17%; o Gabinete da PRESI, com 11,3%, o DEPCP, com 9,5%, a DIGES, o DEGEP e o DEMAQ, com 7,5% cada um, e o DEPLA com 5,7%, conforme demonstrado no Gráfico a seguir.

Gráfico 2



6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

38. O PGMQ tem por objetivo estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna, bem como, manter procedimentos para assegurar que os colaboradores da auditoria interna mantenham as competências necessárias para executar as atividades de forma que a auditoria possa efetivamente agregar valor à organização.

39. O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ da Auditoria Interna da Casa da Moeda adota como referência, a metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM), do Instituto dos Auditores Internos (IIA), conforme a Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019. O IA-CM é um framework que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público. Ilustra os níveis e estágios pelos quais uma atividade de auditoria interna pode evoluir na medida em que define, implementa, mede, controla e aprimora seus processos e práticas.

40. O Modelo IA-CM estabelece uma matriz de macroprocesso-chaves necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público, que ilustra os níveis e estágios por meio do qual uma atividade de auditoria interna pode evoluir e melhorar os seus processos e práticas ao longo do tempo, e procura combinar a natureza e a complexidade de uma organização com os recursos de auditoria interna, necessários para apoiá-la.

41. Para melhor visualização dos 5 níveis de capacidade, demonstramos a seguir:





42. Em 2021 a AUDIT dedicou esforço especial na implementação do PGMQ. No período buscamos instituir documentos da AUDIT, tais como a NAD-GOV.003 - Regulamento da Auditoria Interna - RAI, aprovado pelo CONSAD, e o Plano de Negócios da Auditoria Interna – PNAI. Também institucionalizamos a utilização integral do Sistema e-Aud, que integra em uma única plataforma eletrônica, todo o processo de auditoria, desde o planejamento das ações de controle até o monitoramento das recomendações emitidas e o registro dos benefícios.

43. Na autoavaliação realizada pela AUDIT, com base no IA-CM, alcançamos 90% dos requisitos necessários para o Nível 2 – Infraestrutura. O Objetivo para 2022 é consolidar o Nível 2, e gradativamente, institucionalizar as práticas relativas ao Nível 3 – Integrado. Abaixo apresentamos a Matriz IA-CM, com seus níveis e elementos e macroprocessos (KPA's), sinalizando aqueles que já foram avaliados e validados pela AUDIT.

Matriz IA-CM

	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 5 – Otimização	AI reconhecido como agente-chave de mudança - KPA 34	Envolvimento da Liderança com Organizações Profissionais - KPA 35 Projeção da Mão de Obra - KPA 36	Melhoria Contínua em Práticas Profissionais - KPA 37 Estratégia de Planejamento de AI - KPA 38	Desempenho final e valor para a organização alcançada - KPA 39	Relações efetivas e permanentes - KPA 40	Independência, Poder e Autoridade da Atividade de AI - KPA 41
Nível 4 – Gerenciado	Asseguração da governança, gestão de riscos e controles - KPA 26	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 27 A Atividade de AI Apoiar Classes Profissionais - KPA 28 Planejamento de Mão-de-obra - KPA 29	Estratégia de Auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 30	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 31	CAE Aconselha e Influencia a mais Alta Gerência - KPA 32	Supervisão independente das atividades de AI - KPA 33
Nível 3 – Integrado	Serviços de Consultoria - KPA 11 Auditorias de Desempenho / Operacionais - KPA 12	Criação de Equipe e Competência - KPA 13 Profissionais Qualificados - KPA 14 Coordenação de força de trabalho - KPA 15	Estrutura de Gestão da Qualidade - KPA 16 Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 17	Medidas de Desempenho - KPA 18 Informações de Custos - KPA 19 Relatórios de Gestão de AI - KPA 20	Coordenação com Outros Grupos de Revisão - KPA 21 Componente Essencial da Equipe de Gestão - KPA 22	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 23 Mecanismos de Financiamento - KPA 24 CAE Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 25
Nível 2 – Infraestrutura	Auditoria de Conformidade - KPA 1	Desenvolvimento Profissional Individual - KPA 2 Pessoas Habilidosas Identificadas e Recrutadas - KPA 3	Práticas Profissionais e Processos Estruturais - KPA 4 Plano de Auditoria Baseado em Prioridades da gestão e stakeholders - KPA 5	Orçamento Operacional de AI - KPA 6 Plano de Negócio de AI - KPA 7	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 8	Acesso Pleno às Informações, Ativos e Pessoas da Organização - KPA 9 Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 10
Nível 1 – Inicial	Ad hoc não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão acupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente participantes de uma unidade de organização maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de KPAs.					



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

44. 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 2021 e as referentes aos exercícios anteriores.

45. 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.

46. A AUDIT iniciou o Exercício de 2021 com 208 recomendações. No decorrer do Exercício de 2021, foram expedidas pela AUDIT 86 novas recomendações, das quais 51 foram concluídas, sendo 48 pelo atendimento integral ao recomendado, 03 foram canceladas ou recepcionadas em outros exames de auditoria. Para outras 35 recomendações, as áreas apresentaram planos de ações que estão em monitoramento. Das recomendações remanescentes de exercícios anteriores, 142 foram concluídas e outras 66 continuam em monitoramento. Destaca-se que das 101 recomendações pendentes de atendimento, 24, predominantemente do DECOF, encontram-se com status “Em análise pela AUDIT”.

47. Nos Gráfico a seguir, apresenta-se o panorama geral das recomendações monitoradas no Exercício de 2021, bem como a distribuição daquelas ainda em monitoramento, por tipo de providência, por diretoria e por departamento.

Gráfico 3

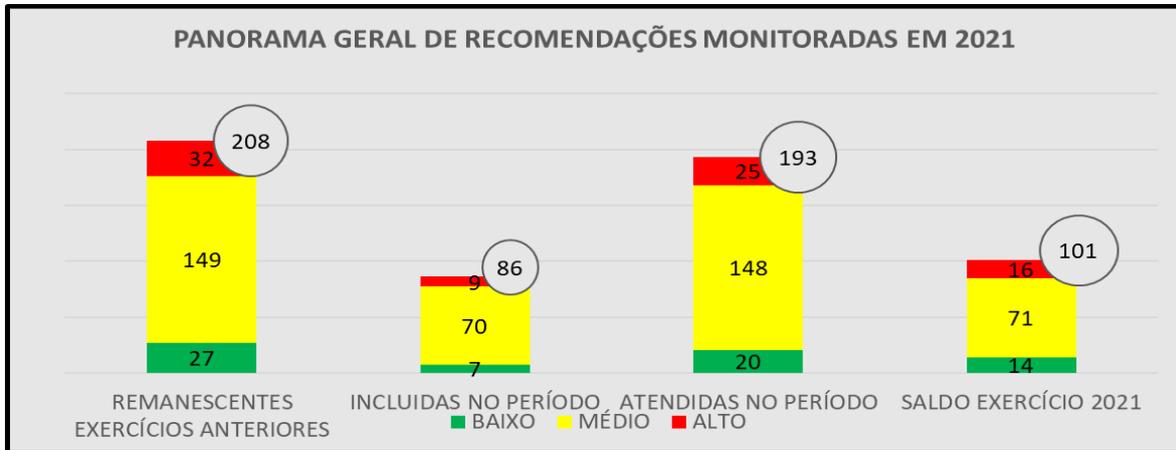


Gráfico 4

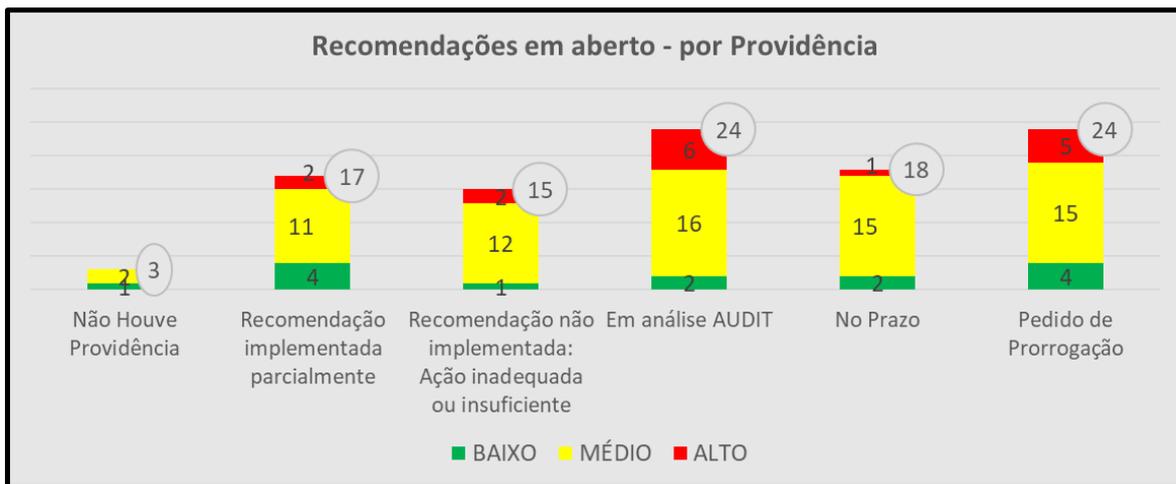


Gráfico 5

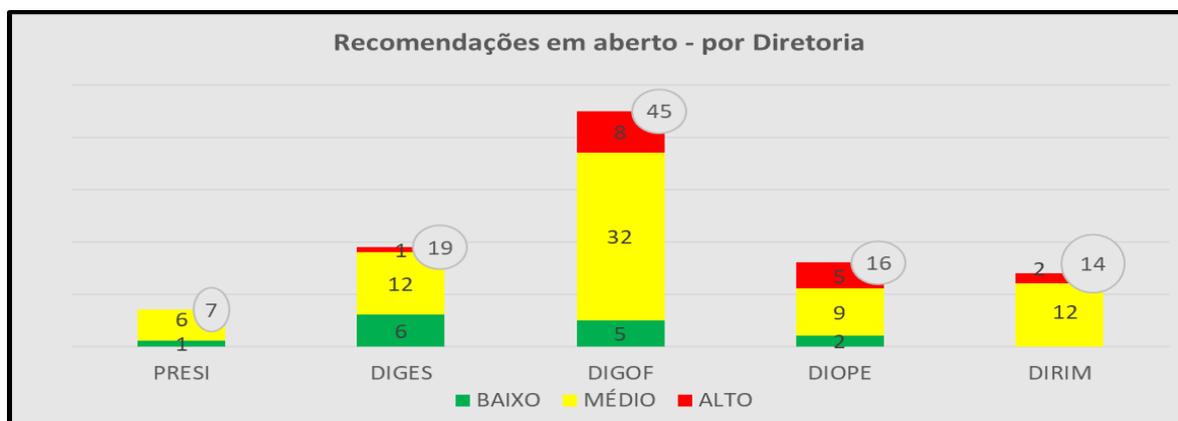
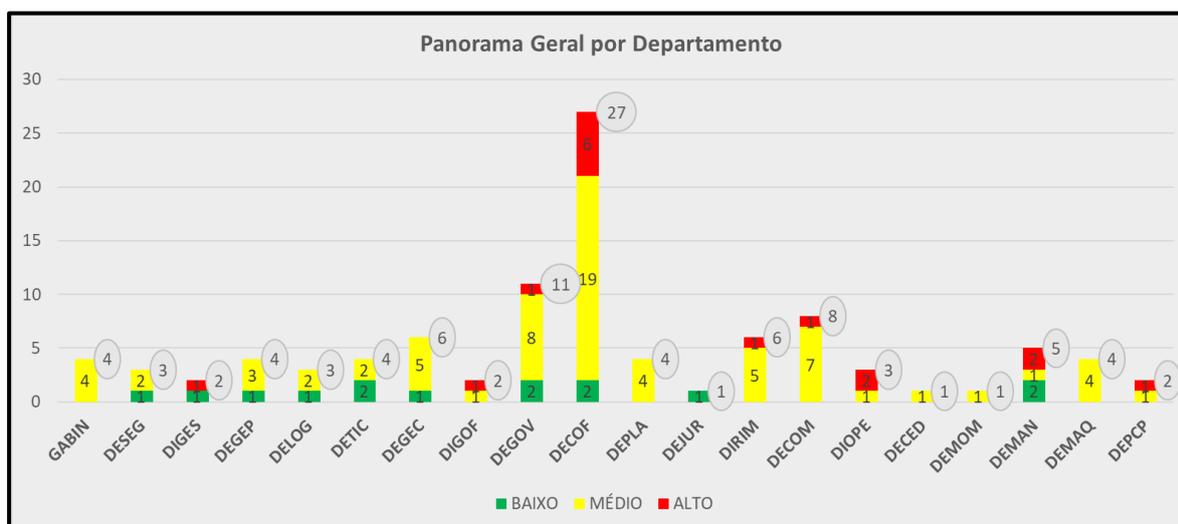


Gráfico 6



48. Convém destacar o empenho da Diretoria da CMB na orientação para que os seus respectivos departamentos apresentassem planos de ações e/ou providências em relação às recomendações pendentes de atendimento. Dentre as ações levadas a efeito pela DIREX, ressaltase, ainda no primeiro trimestre de 2021, a designação do Diretor da DIGOF como interlocutor com todos os departamentos, na busca de soluções para as pendências. Já no Segundo Semestre, e aí, soma-se também a atuação do COAUD, os esforços no sentido de diminuir os estoques de recomendações não atendidas se intensificou.



49. Mais recentemente, no dia 20/01/2022 a DIREX publicou Resolução aprovada na 24ª RD, que entre outras ações, determinou que cada diretoria designasse um empregado para o monitoramento das recomendações; que as recomendações de auditoria registradas no sistema e-Aud deverão ser tempestivamente tratadas pelas unidades a que forem destinadas; que as recomendações cujo prazo de resposta já estivesse expirado quando da publicação da Resolução deveriam ser objeto de solicitação de dilação de prazo junto à Auditoria Interna, para tratamento no prazo máximo de 30 dias.

50. As ações da DIREX surtiram efeitos positivos, tanto é que 66% das recomendações expedidas em 2021 foram atendidas dentro do próprio exercício, e das recomendações remanescentes de exercícios anteriores o percentual de atendimento foi de 68%.

Monitoramento das recomendações expedidas pela Controladoria-Geral da União – CGU.

51. A Auditoria Interna da CMB monitora também o atendimento das recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, em especial da Controladoria-Geral da União – CGU, e do Tribunal de Contas da União – TCU.

52. A Diretoria de Auditoria das Estatais da CGU realizou, no segundo semestre de 2020, exame de auditoria para avaliar a conformidade do Comitê de Elegibilidade da CMB, que resultou na emissão de 06 recomendações, as quais 05 foram respondidas, e estão com pendência de análise da CGU, e outra permanece sem resposta por parte da CMB.

53. Existem ainda outras 11 recomendações, resultado de trabalhos de auditoria realizados nos exercícios de 2015 a 2017, sobre as quais a CMB apresentou manifestação tempestiva. No entanto, as mesmas permaneceram sem posicionamento da CGU, até o final de 2020, quando então foram analisadas. Em seu posicionamento a CGU solicitou anexar ao sistema e-Aud, alguns documentos para evidenciar o cumprimento das recomendações. Essas pendências foram direcionadas às respectivas áreas responsáveis, que já apresentaram as informações adicionais e hoje, estão com pendência de análise pela CGU, a exceção de uma recomendação que está na



carga do DEMAM, para apresentação de informações e/ou documentos para que a CGU possa fazer a avaliação quanto ao atendimento.

Monitoramento das recomendações/determinações expedidas pelo Tribunal de Contas da União - TCU.

54. A AUDIT vem acompanhando os desdobramentos do Acórdão nº 2.873/2019 que tratou da Auditoria dos processos: TC 030.081/2017-3 Scorpios; e TC 012.350/2018-4 – Sicobe, onde foi determinado à CMB, a suspensão de todos os investimentos em curso no âmbito da Parceria Pharos; e o pagamento à CEPTIS, no âmbito da Parceria Pharos, somente dos custos efetivamente incorridos e comprovados, abstando-se do pagamento de margens, de qualquer natureza, sobre os custos. AUDIT criou tarefas no Sistema e-Aud, para monitorar o atendimento aos Acórdãos emitidos pelo Tribunal de Contas da União.

Monitoramento das recomendações expedidas pelo Auditor Externo.

55. A AUDIT monitora, ainda, o cumprimento das recomendações expedidas pelo Auditor Externo. Considerando que em 31/12/2020, havia um universo de 18 recomendações em acompanhamento, expedidas pela Russel Bedford, empresa que deixou de prestar serviço à CMB, realizamos a avaliação da situação dessas recomendações, tendo como base sua criticidade e relevância, e chegamos às seguintes conclusões: 6 recomendações foram encerradas por serem de baixa relevância, 3 recomendações foram atendidas ao longo do exercício de 2021, e 9 recomendações, cujo assunto ainda não tiveram ação conclusiva, mas que haviam recomendações semelhantes, emitidas pela AUDIT, foram baixadas.

56. Já em 2021, a Empresa Consult, que passou a auditar as demonstrações financeiras da CMB, emitiu um total de 14 (catorze) recomendações, das quais 3 foram atendidas enquanto 11 permanecem em andamento.



8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

57. Este relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da CMB no exercício de 2021, tendo como referência o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT-2021.

58. 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, contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de gestão da empresa.

59. Por fim, tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submeto 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, 04 de março de 2022.

Luzia Mara Abdel Malek da Motta
Gerente da SEAPC/AUDIT

Adilmar Gregorini
Chefe da Auditoria Interna da CMB