

RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA RAINT



EXERCÍCIO DE 2024

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-2024.....	5
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES.....	8
5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIT	9
6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	10
7. GERENCIAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDIT (Inc. III, Art. 17).....	11
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	12



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 2024, a equipe da AUDIT estava composta por 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 - Victor de Souza Leão	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 - RAINIT da Casa da Moeda do Brasil – CMB, referente ao exercício de 2024, 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 RAINIT deve abordar no mínimo:

I - 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 PAINIT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINIT;

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 2024, apreciado pelo Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD e, posteriormente, aprovado pelo Conselho de Administração – CONSAD desta CMB, por meio da Resolução nº 110/2023, da Ata da 323ª Reunião Ordinária, realizada em 24/11/2023.

2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIT

7. Em cumprimento ao disposto no art. 11, inciso I, 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-2024, qual seja:

Quadro II: Alocação Efetiva da Força de Trabalho

Atividades	HH Programado	HH Realizado
Exames de Auditoria Planejados	9.320	8.721*
Supervisão dos Exames de Auditoria	2.838	2.590
Reserva técnica (Demandas Extraordinárias)	1.200	688
Monitoramento de Recomendações	338	180
Capacitação dos Auditores	912	785
Subtotal dos Serviços de Auditoria	14.608	12.964
Gestão Interna da AUDIT	2.850	2.600
Gestão e Melhoria da Qualidade	771	671
Elaboração PAINT 2024	360	160
Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	120	120
Subtotal das demais atividades da AUDIT	4.101	3.551
Total H/H Líquido	18.709	16.515

*Foram considerados os exames planejados PAINT 2024 (concluídos) e 2 exames PAINT 2023, finalizados em 2024 após a emissão do RAIN 2023.



3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT-2024

8. Dos 26 (vinte e seis) exames previstos no PAINT-2024, foram concluídas 18 (dezoito) auditorias e 08 (oito) foram reprogramados para o PAINT 2025, conforme demonstramos no Quadro III abaixo:

QUADRO III: controle de execução das ações programadas no PAINT 2024

Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL.	PROCESSO AUDITADO	TIPOS DE EXAME	STATUS ATUAL
1	11/2024	Avaliação dos Controles Internos relacionados ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras – 2023/2024	Avaliação de Riscos	Concluído
2	07/2024	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e de RVA - 4º trimestre 2023	Obrigações Legal	Concluído
3	09/2024	Avaliação do Pagamento de PLR 2023	Obrigações Legal	Concluído
4	10/2024	Avaliação do Pagamento de RVA 2023	Obrigações Legal	Concluído
5	16/2024	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e RVA 2024 - 1º trimestre	Obrigações Legal	Concluído
6	16/2024	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e RVA 2024 - 2º trimestre	Obrigações Legal	Concluído
7	16/2024	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e RVA 2024 - 3º trimestre	Obrigações Legal	Concluído
8	04/2024	Avaliação e Parecer sobre Relatório de Gestão 2023	Obrigações Legal	Concluído
9	13/2024	Avaliação da Governança da Entidade de Previdência Complementar – CEFRAO, considerando as atribuições da CMB, na supervisão e fiscalização sistemática das atividades da CEFRAO.	Obrigações Legal	Concluído
10	02/2024	Avaliação da Contabilização do Passivo Atuarial	Avaliação de Riscos	Concluído
11	18/2024	Avaliação da Folha de Pagamento	Avaliação de Riscos	Concluído
12	-	Avaliação da Gestão do ERP	Avaliação de Riscos	Reprogramado
13	05/2024	Avaliação do Processo de Precificação de Produtos	Avaliação de Riscos	Concluído
14	-	Avaliação do Processo de Produção de Cédulas Nacionais e Exportação	Avaliação de Riscos	Reprogramado



Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL.	PROCESSO AUDITADO	TIPOS DE EXAME	STATUS ATUAL
15	03/2024	Avaliação do Risco de Continuidade de Negócio da CMB	Avaliação de Riscos	Concluído
16	12/2024	Avaliação da Gestão de Contratos	Avaliação de Riscos	Concluído
17	06/2024	Avaliação dos Processos de Licitação e Contratação Direta	Avaliação de Riscos	Concluído
18	-	Avaliação da Gestão e Controle do Tratamento de Efluentes	Avaliação de Riscos	Reprogramado
19	-	Avaliação da Gestão e Controle do Tratamento de Resíduos	Avaliação de Riscos	Reprogramado
20	-	Avaliação da Gestão de Projetos estratégicos	Avaliação de Riscos	Reprogramado
21	-	Avaliação da Gestão do Planejamento e Controle da Produção	Avaliação de Riscos	Reprogramado
22	14/2024	Avaliação da Gestão do Programa de PLR	Avaliação de Riscos	Concluído
23	17/2024	Avaliação da governança em relação a riscos cibernéticos e segurança da informação	Avaliação de Riscos	Concluído
24	08/2024	Avaliação da gestão de suporte técnico em Tecnologia da Informação	Avaliação de Riscos	Concluído
25	-	Avaliação da produção de produtos gráficos e cartões	Avaliação de Riscos	Reprogramado
26	-	Avaliação da governança para a execução de parcerias pela CMB	Avaliação de Riscos	Reprogramado

Fonte e Método: Extraído do Controle de Exames da AUDIT – PAINT-2024, elaboração própria.

9. Foram realizadas, também, outros 02 (dois) exames de auditoria especial específicos em atendimento às demandas externas, sendo: 01 (um) oriundo da Ouvidoria da CMB (OUVID) e 01 (um) solicitado pelo Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD), os quais estão detalhados no quadro a seguir:

Quadro IV: Posição dos Exames Especiais realizados em 2024

OSA/REL		ORIGEM	ASSUNTO	POSIÇÃO ATUAL
Nº	DATA			
01	14/04/2024	OUVID	Auditoria Especial – apuração dos fatos registrados no Processo nº 18860.000328/2023-66 (FalaBr)	CONCLUÍDO
15	12/01/2024	COAUD	Apuração dos fatos registrados em matérias divulgadas pela imprensa relativas à contratação de empresa de refino de materiais preciosos da CMB.	CONCLUÍDO

Fonte e Método: Relatórios emitidos pela AUDIT, elaboração própria



10. Ainda foram finalizados 02 (dois) exames remanescentes do PAINT/2023, sendo relativos à Avaliação da Gestão dos Serviços de Conectividade da CMB e Avaliação do Sistema de Gestão Integrado da CMB.

11. Em resumo, no exercício de 2024, foram concluídos 22 (vinte e dois) exames de auditoria, conforme demonstramos a seguir:

Quadro V: Demonstração dos exames concluídos no exercício de 2024

EXAMES DE AUDITORIA	PROGRAMADO	CONCLUÍDO
PAINT 2024	26	18
Exames Especiais (Demandas Externas)	0	2
Exame remanescente do PAINT 2023	0	2
TOTAL DE EXAMES CONCLUÍDOS EM 2024		22

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

12. No quadro seguinte, detalhamos os trabalhos de auditoria, previsto no PAINT-2024, mas reprogramados para o exercício de 2025, com a respectiva justificativa, qual seja:

Quadro VIII: Exames programados e não realizados do PAINT-2024

AÇÃO PAINT/2023	ASSUNTO
12	Avaliação da Gestão do ERP
14	Avaliação do Processo de Produção de Cédulas Nacionais e Exportação
18	Avaliação da Gestão e Controle do Tratamento de Efluentes
19	Avaliação da Gestão e Controle do Tratamento de Resíduos
20	Avaliação da Gestão de Projetos estratégicos
21	Avaliação da Gestão do Planejamento e Controle da Produção
25	Avaliação da produção de produtos gráficos e cartões
26	Avaliação da governança para a execução de parcerias pela CMB

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

13. A reprogramação dos referidos trabalhos fez-se necessária pelos motivos a seguir expostos:

- Afastamento de 02(dois) funcionários, sendo um por 8 meses e outro por 7, totalizando 2.194 HH a menos;



- para trabalhos planejados no PAINT 2023, reservamos 1350 HH. Entretanto, foram consumidos 3.671HH, resultando em 2.321 HH a maior.

14. Diante do exposto e com vistas a iniciar 2025 executando as atividades planejadas para o referido exercício, solicitamos autorização para o presente remanejamento, concedida pelo Comitê de Auditoria.

4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES

15. 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-2024:

Monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIT

16. O reforço no acompanhamento e apoio para implementação das recomendações pela assessoria criada no Gabinete da Presidência resultou, também, na redução de recomendações pendentes de implementação, especialmente as mais antigas.

17. Destacamos também a criação do “Painel de Acompanhamento de Recomendações”, o qual apresenta um panorama geral de todas as recomendações cadastradas no Sistema e-CGU, demonstrando a evolução, no tempo, dos indicadores das recomendações em monitoramento; por ano, das recomendações expedidas e implementadas, mês a mês; pendentes de implementação, destacando os dias em atraso, assim como aquelas consideradas de alta criticidade, para acompanhamento constante pelos colegiados, quais sejam, Conselho de Administração, apoiado pelo Comitê de Auditoria, Conselho Fiscal e Diretoria.

Capacitação da equipe da Auditoria Interna

18. Foram realizadas ações de capacitação da equipe da Auditoria Interna, em eventos nacionais, arcados pela CMB.

19. Cabe ressaltar, dentre outros, a participação de 4 (quatro) gerente/empregados no 44º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI 2024, organizado pelo Instituto dos



Auditores Internos – IIA Brasil; 3 (três) gerente/empregados no 21º Congresso Nacional de Contabilidade, organizado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC); 1 (um) empregado no curso de Gerenciamento de Riscos e Compliance (GRC), ministrado pela KPMG Business School.

20. Destacamos, ainda, a participação de 01(um) funcionário no MBA Data Science e Analytics, ministrado pela USP-ESALQ.

Utilização de dados para realização de auditoria em folha de pagamento

21. A AUDIT desenvolveu um repositório de dados, em parceria com o Departamento de T.I. Corporativo e Comunicação - DETIC, com o fito de realizar trilhas de auditoria e desenvolvimento de painéis para subsidiar o planejamento e execução dos trabalhos. São realizadas extrações periódicas dos dados dos sistemas da CMB, tais como o ERP, e disponibilizados nesse repositório, possibilitando o uso de ferramentas como Python, SQL Server e Power Bi para tratamento.

22. Em 2024, foram priorizados os dados relativos à folha de pagamento, para os quais foram desenvolvidas 04 (quatro) trilhas de auditoria.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

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

24. Em cumprimento ao disposto no 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.

25. 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 2 (dois) benefícios financeiros, decorrentes da atuação da auditoria interna, a saber:

Quadro IX: Benefícios financeiros por classe

CLASSE	VALOR
Recuperação de valores pagos indevidamente a partir de ações de controle em geral	11.639,43
Suspensão de pagamento continuado indevido *	1.030.057,78
TOTAL	1.041.697,21

*O benefício é referente ao exame de auditoria do PAINT 2023, cujo benefício foi implementado em 2024.

26. Adicionalmente, também foram aprovados 25 (vinte e cinco) benefícios não financeiros, distribuídos nas seguintes classes:

CLASSE	Qtd.
Medida de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos	22
Outra medida estruturante de aperfeiçoamento dos programas/processos	3
Total Geral	25

6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

27. Em 2024, além da revisão dos normativos internos, foi iniciada a formalização do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Unidade de Auditoria Interna da CMB, incluindo indicadores, formulários para avaliações das áreas auditadas, visando primariamente avaliar a qualidade, gerar informações gerenciais e fomentar uma melhoria contínua nas atividades de auditoria interna, assim como assegurar que os colaboradores mantenham as competências necessárias para agregar valor à organização. O PGMQ foi aprovado na 339ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração, realizada em 28/03/2025.



28. Em autoavaliação realizada, esta AUDIT encontra-se no Nível 2 de maturidade do IA-CM.

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

29. Em atendimento ao art. 19 da IN-CGU nº 05/2021, esta Unidade de Auditoria Interna acompanhou o atendimento das recomendações emitidas pelas áreas auditadas da CMB.

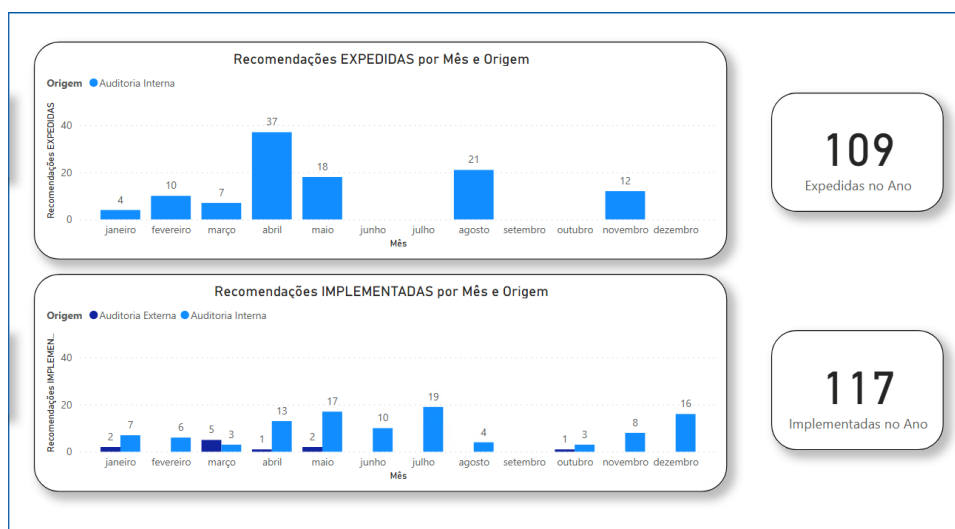
30. As recomendações da auditoria interna têm por objetivo o saneamento das impropriedades ou inconformidades identificadas, e o aprimoramento da gestão de riscos e dos controles internos avaliados.

31. A AUDIT iniciou o exercício de 2024 com 100 (cem) recomendações em monitoramento, distribuídas conforme tabela a seguir:

Quadro X: Quantidade de recomendações por origem

Origem	Quantidade
Auditoria Interna	84
Auditoria Externa	16
TOTAL	100

32. No decorrer do exercício, foram expedidas pela AUDIT 109 (cento e nove) novas recomendações, e 117(cento e dezessete) foram consideradas implementadas, dentre as quais 11(onze) expedidas por auditoria externa, conforme se verifica no gráfico a seguir:





33. Atualmente, temos 117 (cento e dezessete) recomendações em monitoramento, sendo 108 (cento e oito) expedidas pela AUDIT e 09 (nove) por auditoria externa.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

34. Este relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da CMB no exercício de 2024, tendo como referência o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT-2024.

35. 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.

36. 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 2025.

Victor de Souza Leão
Chefe da Auditoria Interna da CMB