

RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT



EXERCÍCIO DE 2025

Auditoria Interna da Casa da Moeda do Brasil

AUDIT/CMB



Sumário

1. CONTEXTUALIZAÇÃO	2
Estrutura Organizacional da Unidade de Auditoria Interna - AUDIT	2
2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIT	3
3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT-2025	4
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES	6
5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIT	7
6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.....	7
7. GERENCIAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDIT (Inc. III, Art. 17).....	8
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	9



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 2025, a equipe da AUDIT estava composta por 11 (onze) empregados, sendo 1 (um) chefe de auditoria, 3 (três) gerentes e 7 (sete) auditores.

4. Arcabouço Normativo

5. O Relatório Anual das Atividades da Unidade de Auditoria Interna - RAINIT da Casa da Moeda do Brasil – CMB, referente ao exercício de 2025, 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.

6. 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.

7. Cabe ressaltar que as atividades desta AUDIT foram desenvolvidas em função das ações planejadas constantes do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINIT de 2025, apreciado pelo Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD e, posteriormente, aprovado pelo Conselho de Administração – CONSAD desta CMB, por meio da Resolução nº 174/2024, da Ata da 335ª Reunião Ordinária, realizada em 29/11/2024.

2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIT

8. 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 PAINIT-2025, qual seja:

**Quadro II: Alocação Efetiva da Força de Trabalho**

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	9.823	9.823
Capacitação dos Auditores	986	440
Monitoramento de Recomendações	388	620
Gestão e Melhoria da Qualidade	1.200	1.200
Gestão Interna da UAIG	2.590	2.590
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	158	564
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	1.200	379
Outros*	3.167	3.896
TOTAL	19.512	19.512

* Somatório da supervisão de atividade de auditoria e atividades de elaboração de RAIN T e PAINT.

3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT-2025

9. Dos 25 (vinte e cinco) exames previstos no PAINT-2025, foram concluídas 23 (vinte e três) auditorias, até a data de expedição deste RAIN T. As ações nºs. 3 e 4 (Avaliação dos pagamentos de PLR e RVA, respectivamente) não foram executadas por perda de objeto. Adicionalmente, foram executadas 03 (três) auditorias especiais.

10. O Quadro III apresenta o elenco de exames e o respectivo status, quais sejam:

QUADRO III: controle de execução das ações programadas no PAINT 2025

Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL.	PROCESSO AUDITADO	TIPOS DE EXAME	STATUS ATUAL
1	19/2025	Avaliação dos Controles Internos relacionados ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras – 2024/2025	Obrigação legal	Concluído
2	16/2025	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e de RVA - 4º trimestre 2024	SEST	Concluído
3	--	Avaliação do Pagamento de PLR 2024	SEST	Cancelado
4	--	Avaliação do Pagamento de RVA 2024	SEST	Cancelado
5	24/2025	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e RVA 2025 - 1º trimestre	SEST	Concluído
6	24/2025	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e RVA 2025 - 2º trimestre	SEST	Concluído



Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL.	PROCESSO AUDITADO	TIPOS DE EXAME	STATUS ATUAL
7	24/2025	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e RVA 2025 - 3º trimestre	SEST	Concluído
8	07/2025	Avaliação e Parecer sobre Relatório de Gestão 2025	INCGU 05/2021	Concluído
9	20/2025	Avaliação da Governança da Entidade de Previdência Complementar – CIFRÃO, considerando as atribuições da CMB, na supervisão e fiscalização sistemática das atividades da CIFRÃO.	CGPAR 37 e 38 SEST	Concluído
10	12/2025	Avaliação da Folha de Pagamento	CGPAR 39 e 52	Concluído
11	08/2025	Avaliação do Processo de Produção de Cédulas Nacionais e Exportação	Seleção baseada em riscos	Concluído
12	17/2025	Avaliação da governança para a execução de parcerias	Seleção baseada em riscos	Concluído
13	04/2025	Avaliação da produção de produtos gráficos e cartões	Avaliação de Riscos	Concluído
14	05/2025	Avaliação da Gestão de Horas Extras	Seleção baseada em riscos	Concluído
15	10/2025	Avaliação do Processo de Manutenção Predial	Seleção baseada em riscos	Concluído
16	06/2025	Avaliação da Gestão do Planejamento e Controle da Produção	Avaliação de Riscos	Concluído
17	23/2025	Avaliação da Gestão do ERP	Seleção baseada em riscos	Concluído
18	03/2025	Avaliação da gestão de suporte de TI na área fabril	Avaliação de Riscos	Concluído
19	18/2025	Avaliação da viabilidade para oferta de novos produtos	Seleção baseada em riscos	Concluído
20	22/2025	Avaliação da Gestão de Pós Venda da CMB	Seleção baseada em riscos	Concluído
21	14/2025	Avaliação da Gestão de transportes da CMB	Seleção baseada em riscos	Concluído
22	01/2025	Avaliação de licitações e aquisições diretas	Avaliação de Riscos	Concluído
23	21/2025	Avaliação da Gestão e Controle do Tratamento de Efluentes	Seleção baseada em riscos	Concluído



Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL.	PROCESSO AUDITADO	TIPOS DE EXAME	STATUS ATUAL
24	25/2025	Avaliação do Estudo para Substituição do Óleo Mineral	Seleção baseada em riscos	Concluído
25	02/2025	Avaliação da Gestão e Controle do Tratamento de Resíduos	Avaliação de Riscos	Concluído
--	11/2025	Auditoria Especial - Avaliação dos fatos registrados no Processo nº 18860.00015/2025-70 (FalaBr)	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo	Concluído
--	09/2025	Auditoria Especial - Avaliar a Produção de Medalhas	Solicitação da Alta Administração	Concluído
--	15/2025	Auditoria Especial - Avaliar dos fatos registrados no Processo nº 18860.000121/2025-53	Solicitação de órgãos de controle interno ou externo	Concluído

Fonte e Método: Extraído do Controle de Exames da AUDIT – PAINT-2025, elaboração própria.

4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES

11. 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-2025:

Capacitação da equipe da Auditoria Interna

12. Em 2025, as ações de capacitação que implicassem em realização de despesas foram suspensas na CMB, de um modo geral. Em virtude disso, as ações de capacitação prevista no PAINT/2025 que se enquadraram naquela condição não puderam ser realizadas.

13. Com o fito de garantir capacitação mínima à equipe, tivemos a participação em treinamentos já obrigatórios pela empresa, como também a participação em cursos gratuitos, ofertados na internet.

14. Destacamos a conclusão do MBA Data Science e Analytics, ministrado pela USP-ESALQ, iniciado em 2024, por um dos integrantes da equipe AUDIT.



Utilização de dados para realização de auditoria em folha de pagamento

15. Em 2025, o projeto de desenvolvimento de trilhas de auditoria focou ainda nos dados relativos à folha de pagamento, para os quais foram desenvolvidas mais 04 (quatro) novas trilhas de auditoria, além da implantação de melhorias no Painel de Acompanhamento da Folha.

16. Iniciamos, também, a construção de um painel para acompanhamento dos indicadores contábeis da CMB, com o fito de auxiliar no planejamento de auditorias na referida área, em fase de desenvolvimento.

17. Destacamos o início da utilização de inteligência artificial na execução dos trabalhos, com a criação de um agente na ferramenta disponibilizada pela CMB, o qual acompanha todo o processo de auditoria.

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

18. 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.

19. 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. Dentre as recomendações implementadas, destacamos a contabilização de 01 (um) benefício financeiro e 44 (quarenta e quatro) benefícios não financeiros, decorrentes da atuação da auditoria interna.

6. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ

20. O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Unidade de Auditoria Interna da CMB foi aprovado na 339ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração, realizada em



28/03/2025. As metas dos indicadores foram definidas no PAINT/2026 e estão em monitoramento.

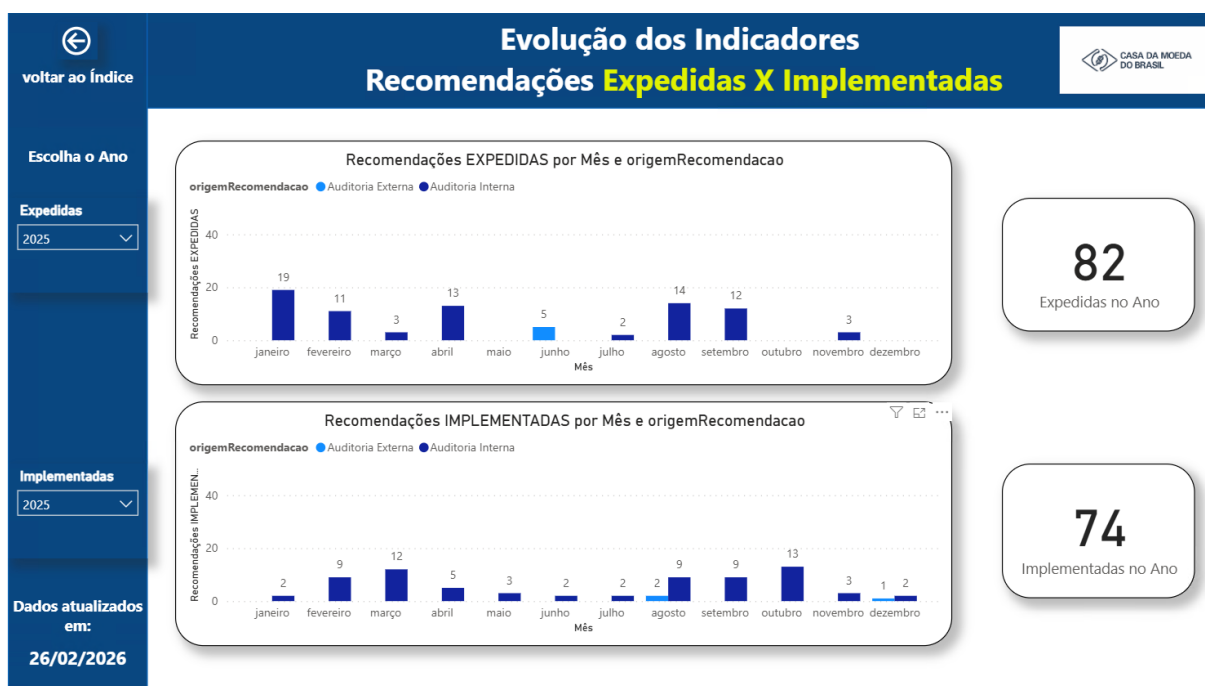
7. GERENCIAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES (Inc. III, Art. 17)

21. 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.

22. 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.

23. A AUDIT iniciou o exercício de 2025 com 98 (noventa e oito) recomendações em monitoramento.

24. No decorrer do exercício, foram expedidas 82 (oitenta e duas) novas recomendações e 74 (setenta e quatro) foram implementadas pela administração da CMB, conforme se verifica no gráfico a seguir:





25. Atualmente, temos 119 (cento e dezenove) recomendações em monitoramento, sendo 108 (cento e oito) expedidas pela AUDIT e 11 (nove) por auditoria externa.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

26. Este relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da CMB no exercício de 2025, tendo como referência o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT-2025.

27. 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.

28. 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, 31 de março de 2026.

Victor de Souza Leão
Chefe da Auditoria Interna da CMB