



**Casa da Moeda do Brasil - CMB**

**Auditoria Interna – AUDIT**

---

## **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA**

# **PAINT - 2022**

**VERSÃO FINAL APÓS ANÁLISE DA CGU**



**EXERCÍCIO DE 2022**

## 1. INTRODUÇÃO

1- A Unidade de Auditoria Interna a Casa da Moeda do Brasil (AUDIT) apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, para o exercício de 2022.

2- O Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, foi elaborado em conformidade com o Decreto nº 3.591/2000, e as regras e premissas estabelecidas na Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União - CGU nº 05/2021, bem como da Instrução Normativa da CGU nº 03, que instituiu o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

3- Este PAINT tem por objetivo apresentar as atividades a serem desenvolvidas pela AUDIT no exercício de 2022, estabelecendo prioridades, dimensionando e racionalizando o tempo conforme sua capacidade instalada, em termos de recursos humanos e materiais. Para tanto, foi elaborada uma matriz de riscos por meio da qual foi possível identificar os processos com riscos em maior e menor grau.

4- A Instrução Normativa nº 05/2021 da Controladoria-Geral da União – CGU, estabelece que o PAINT deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:

- I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;
- II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;
- III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada; e
- IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

5- O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:

- I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela AUDIT, com informações sobre: o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); o objeto; o objetivo; datas previstas de início e conclusão; carga horária prevista; e a origem da demanda;
- II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: serviços de auditoria; capacitação; monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores

e ainda não implementadas; gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; gestão interna; e demandas extraordinárias recebidas pela Unidade durante a realização do PAINT.

## 2. APRESENTAÇÃO

6- A Casa da Moeda do Brasil (CMB), empresa pública de capital fechado, vinculada ao Ministério da Economia, tem por objeto:

I - Fabricação de papel moeda e moedas metálicas;

II - Impressão de selos postais, fiscais federais e de títulos da dívida pública federal;

III - Fabricação de cadernetas de passaporte para fornecimento ao Governo brasileiro;

IV - Atividades de controle fiscal de que tratam os artigos 27 a 30 da Lei no 11.488/2007 e o art. 13 da Lei 12.995/2014.

7- Além disso, a Casa da Moeda do Brasil tem por objeto as atividades compatíveis com suas atividades industriais, bem como a comercialização de moedas comemorativas nas quantidades autorizadas pelo Banco Central do Brasil.

8- A Empresa atualmente é regida pelo Estatuto Social, pela Lei de criação nº 5.895, de 19 de junho de 1973, pelas Leis nº 13.303, de 30 de junho de 2016 e nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, pelo Decreto nº 8.945, de 27 de dezembro de 2016 e demais legislações aplicáveis.

9- A CMB conta atualmente com um parque industrial atualizado tecnologicamente e dimensionado para suprir plenamente o mercado nacional (cédulas e moedas), passaportes e selos postais, podendo ainda atuar no mercado internacional. Ademais, está estruturado para atender aos segmentos de documentos de segurança, identificação e controle fiscal.

10- As suas atividades administrativas e fabris estão localizadas na Rua René Bittencourt nº 371, Distrito Industrial de Santa Cruz – Rio de Janeiro – RJ.

### **3. AUDITORIA INTERNA DA CASA DA MOEDA DO BRASIL**

11- A Auditoria Interna - AUDIT tem como propósito primordial contribuir para o aprimoramento da gestão da CMB a partir da avaliação da eficácia dos processos operacionais, de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

12- A Auditoria Interna busca acompanhar o dinamismo da empresa e tem se empenhado no aperfeiçoamento de suas técnicas e ferramentas, buscando focar nas suas atividades nas áreas de negócios da CMB, sem deixar de avaliar, contudo, os aspectos formais e legais, de modo a reduzir ou mitigar os principais riscos.

13- A AUDIT está vinculada ao Comitê de Auditoria Estatutário da Casa da Moeda do Brasil e administrativamente à Diretoria de Governança, Orçamento e Fianças – DIGOF, e suas competências estão definidas nos normativos internos e no Estatuto Social da Empresa.

### **4. MATRIZ DE RISCO PARA SELEÇÃO DOS EXAMES DE AUDITORIA INTERNA**

14- Para elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, do exercício de 2022 da CMB, foram seguidas às diretrizes estabelecidas do Decreto Nº 3.591/2000 e suas alterações; a Instrução Normativa CGU nº 03/2017; a Instrução Normativa CGU nº 05/2021, as orientações expedidas pelo Instituto dos Auditores Internos Global (IIA), bem como no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, e os normativos internos da própria CMB (Estatuto, Normas de Organização e Normas de Administração).

15- O período para realização dos Exames de Auditoria Interna compreende o ano civil de 2022, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022.

16- Com vistas à identificação do universo auditável, coletamos dados e informação do último relatório de gestão de riscos e do planejamento estratégicos da CMB, bem como buscamos coletar junto à alta administração da CMB, as suas expectativas, para obter entendimento dos principais processos e dos riscos associados aos objetivos estratégicos, priorizando os processos ou unidades organizacionais de maior risco.

17- Os critérios utilizados na avaliação de riscos envolveram variáveis de relevância e de criticidade, destacados no quadro a seguir, para classificação dos processos considerando a capacidade operacional atual da Auditoria Interna.

#### **Quadro 01 – Variáveis e Critérios para a construção da Matriz de Riscos**

<b>Variáveis</b>	<b>Critérios</b>
<b>CRITICIDADE (Probabilidade)</b>	1. Risco Mapeado pelo DEGOV/AUDIT (*) 2. Maturidade dos Controles Internos 3. Maturidade da Tecnologia da Informação 4. Existência de Indícios de problemas 5. Tempo decorrido desde a última auditoria
<b>RELEVÂNCIA (Impacto)</b>	6. Relação dos processos com os objetivos estratégicos da CMB 7. Existência de Risco Patrimonial 8. Existência de Risco à Continuidade do Negócio 9. Existência de Riscos de Conformidade (Compliance) 10. Indicação dos colegiados

**Fonte e Método:** Quadro elaborado pela Auditoria Interna – AUDIT, considerando criticidade e relevância.

(\*) A AUDIT estimou os riscos para os processos que não havia avaliação do DEGOV.

18- A partir do mapeamento do universo auditável, foram priorizadas as ações com maiores riscos, com foco especial na adequação dos controles internos, na efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e na confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando à elaboração das demonstrações financeiras, conforme disposto na Lei nº 13.303/2016, bem como demais processos que necessitam de atenção especial, diante dos riscos envolvidos, inclusive de conformidade, e pelas fragilidades existentes nos controles internos.

19- Ressaltamos que a matriz de riscos da auditoria não se confunde com a gestão de riscos organizacional, de responsabilidade da governança da empresa, pois ela apresenta uma classificação dos processos segundo os riscos inerentes aos mesmos.

## **5. PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA PARA 2022**

20- O Planejamento Anual da Auditoria Interna para 2022 considera todos os aspectos operacionais relativos aos trabalhos de auditoria, contemplando os objetivos dos exames, escopo, prazo, questões de auditoria e alocação de recurso em concordância ao que preceitua a IN/CGU nº 05/2021.

21- O PAINT-2022 prevê que a equipe de auditoria interna trabalhe no monitoramento permanente do orçamento e da execução financeira da CMB, aliados aos atos de gestão, ao planejamento estratégico, bem como aos indicadores institucionais, de forma a comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial da Casa da Moeda do Brasil.

22- Convém destacar, que após a edição IN nº 03 da CGU, que instituiu o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, houve um impacto, de maneira direta, na distribuição dos homens/hora por exame de auditoria, uma vez que revestiu de maior relevância o planejamento do exame de auditoria, de modo que a equipe obtenha melhor compreensão do objeto a ser examinado, e estabeleça de forma mais clara os objetivos, o escopo do trabalho, os exames a serem realizados e os recursos necessários para a realização da auditoria.

23- Pelo novo normativo, a equipe de auditoria, após conhecer o objeto da auditoria, ou seja, o assunto a ser examinado, deverá elaborar o programa de trabalho, contemplando matriz de planejamento, as questões de auditoria, que deverão ser respondidas por meio das análises, na fase de execução; os critérios de auditoria que constituem referenciais para avaliar se a situação a ser examinada atende ao esperado; e, as técnicas, procedimentos, natureza e extensão dos testes necessários.

24- Assim, apresentamos a seguir, a distribuição da capacidade operacional e o rol de exames a serem realizados no exercício de 2022.

25- A AUDIT conta atualmente com um quadro de 11 (onze) empregados, sendo: 07 (sete) auditores operacionais; 3 (três) gerentes de seção, e o chefe da AUDIT. Para estabelecer o quantitativo de exames a serem realizados no exercício de 2022, considerou-se o número de homens/hora dos 7 (sete) auditores operacionais disponíveis, conforme demonstrado no quadro a seguir:

**Quadro 02 – Distribuição da capacidade disponível**

Força de Trabalho	de	Efetivo Operacional	Disponibilidade Bruta (H/H) <sup>(1)</sup>	Férias <sup>(2)</sup>	Capacitação	Afastamentos Diversos <sup>(3)</sup>	Disponibilidade Líquida (h/h)
Execução de Exames		7	14.168	1.232	506	168	<b>12.262</b>
Atividades Gerenciais – Outras atividades		4	8.096	704	416	96	<b>6.880</b>
<b>TOTAL H/H</b>		<b>11</b>	<b>22.264</b>	<b>1.936</b>	<b>922</b>	<b>264</b>	<b>19.142</b>

**Fonte e Método:** Quadro elaborado pela Auditoria Interna da CMB.

- (1) Para o cálculo da disponibilidade bruta foram considerados 253 dias úteis para o exercício de 2022;  
 (2) Férias: 176 horas para cada empregado, que equivalem a um mês de férias (22 dias úteis);  
 (3) Afastamentos: foram estimados em média 3 (três) dias úteis de afastamento, para tratamento de saúde (consultas médicas, exames, dentista etc.) para cada membro da equipe.

26- Das horas líquidas para execução de exames, foram reservadas **336 H/H para monitoramento de recomendações**, bem como **1.206 H/H de reserva técnica** para atendimento às demandas especiais. Assim, foi destinado para **exames de auditoria interna**, o quantitativo de **10.720 H/H**, conforme demonstrado no quadro, a seguir:

27- Do total de homens/hora operacional (**10.720H/H**) disponível para programação dos exames de auditoria, foram destinados **2.680 H/H**, para os trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa, e **8.040 H/H** para realização dos trabalhos selecionados com base em risco, conforme detalhado nos Quadros 04 e 05.

28- No Quadro 03 demonstramos a alocação da força de trabalho total da AUDIT para realização de suas atividades:

**Quadro 03 – Alocação da Força de Trabalho**

Atividades	HH Programado
Exames de Auditoria Planejados	10.720
Supervisão dos Exames de Auditoria	2.840
Reserva técnica (Demandas Extraordinárias)	1.206
Monitoramento de Recomendações	336
<b>Subtotal dos Serviços de Auditoria</b>	<b>15.102</b>
Gestão Interna da AUDIT	2.840
Gestão e Melhoria da Qualidade	720
Elaboração PAINT 2023	360

Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	120
<b>Subtotal das demais atividades da AUDIT</b>	<b>4.040</b>
<b>Total H/H Líquido</b>	<b>19.142</b>

**Fonte e Método:** Quadro elaborado pela Auditoria Interna da CMB.

### 5.1 - Exames obrigatórios

29- Para o PAINT de 2022 foram programados 7 (sete) **exames de auditoria obrigatórios**, conforme demonstrado no quadro a seguir:

**Quadro 04 – Exames de auditoria obrigatórios**

<b>AÇÃO DE AUDITORIA</b>	<b>DESCRIÇÃO DO EXAME</b>	<b>EXIGÊNCIA</b>	<b>H/H PROG.</b>
1	Fechamento de Contas da CMB – 2021	CONSAD/CONFIS	<b>480</b>
2	Avaliação Do Processo de Elaboração das Demonstrações Contábeis e Financeiras do 1º Trimestre/2022	SEST/CVM	<b>360</b>
3	Avaliação Do Processo de Elaboração das Demonstrações Contábeis e Financeiras do 2º Trimestre/2022	SEST/CVM	<b>360</b>
4	Avaliação Do Processo de Elaboração das Demonstrações Contábeis e Financeiras do 3º Trimestre/2022	SEST/CVM	<b>360</b>
5	Avaliação da Efetividade da Governança da Entidade de Previdência Complementar – CIFRÃO	CGPAR Nº 09 SEST	<b>480</b>
6	Avaliação e Parecer sobre Relatório de Gestão 2021	CGU	<b>320</b>
7	Avaliação dos dados enviados ao PPE/SIEST	CGU	<b>320</b>
<b>TOTAL H/H</b>			<b>2.680</b>

**Fonte e Método:** Exames obrigatórios, elaborado pela Auditoria Interna.

### 5.2. - Exames selecionados com base em risco.

30- Para o PAINT de 2022 foram **selecionados 17** (dezessete) exames de auditoria com base em risco, conforme demonstrado no quadro a seguir:

**Quadro 05 – Exames de baseado em risco**

<b>AÇÃO DE AUDITORIA</b>	<b>DESCRIÇÃO DO EXAME</b>	<b>RISCO LÍQUIDO</b>	<b>H/H PROG.</b>
08	Levantamento dos Riscos de Continuidade Operacional da CMB	<b>CONFIS/MÉDIO</b>	<b>480</b>

AÇÃO DE AUDITORIA	DESCRIÇÃO DO EXAME	RISCO LÍQUIDO	H/H PROG.
09	Parceria Pharos	COAUD/ALTO	480
10	Gestão da Inovação	ALTO	480
11	Prospecção de Novos Negócios	ALTO	480
12	Produção de Cédulas	MÉDIO	480
13	Gestão da Eficiência Energética	ALTO	480
14	Gestão Ambiental	MÉDIO	560
15	Produção de Passaportes	MÉDIO	480
16	Prevenção e Combate a Incêndio	ALTO	480
17	Manutenção Fabril do DECED	ALTO	360
18	Ressuprimento do Código 5	MÉDIO	480
19	Gestão da Segurança da Informação	ALTO	480
20	Suprimento de Bens e Serviços	ALTO	640
21	Governança da CMB	ALTO	480
22	Gestão de Pessoas	MÉDIO	560
23	Gestão de Horas Extras de Empregados	ALTO	320
24	Gestão de Materiais	MÉDIO	320
<b>TOTAL H/H</b>			<b>8.040</b>

**Fonte e Método:** Informações extraídas da Matriz de Riscos da AUDIT, elaboração própria.

31- Em resumo, a AUDIT está programando **24 (vinte e quatro) exames a serem realizados pela AUDIT em 2022**, sendo **17** (dezessete) com baseado em risco e **7** (sete) por força de obrigatoriedade normativa e por solicitação da CGU, conforme detalhado no **ANEXO I**.

32- Ressaltamos que a carga horária estabelecida para cada exame de auditoria é um exercício de estimativa, e é possível que no transcorrer do planejamento e execução dos trabalhos, este número seja ajustado, para cima ou para baixo.

### 5.3 - Demandas extraordinárias

33- Para as demandas extraordinárias recebidas pela AUDIT durante a execução do PAINTE 2022, originadas de denúncias e solicitações do CONSAD, CONFIS, COAUD, OUVID e DIREX, entre outros, foram reservadas **1.206 H/H da capacidade operacional**. Caso as demandas superem a carga horária reservada, será necessário avaliar a substituição de exames planejados por exames demandados, e submetido ao CONSAD para deliberação.

#### **5.4 - Premissas, Restrições e Riscos associados à execução do PAINT- 2022**

34- Diante da importância da utilização eficiente e eficaz da TI para auxiliar no alcance dos objetivos das instituições públicas, é crescente a necessidade de Auditorias de TI.

35- No entanto, a AUDIT, atualmente carece de profissionais de TI, o que pode comprometer os resultados e até mesmo a realização de alguns trabalhos, especialmente aqueles onde a Tecnologia da Informação funciona como ferramenta de auxílio à realização dos trabalhos, a exemplo do desenvolvimento de trilhas de auditoria que produzem resultados simultaneamente ou em um pequeno período de tempo após a ocorrência de um evento relevante.

36- Este tipo de auditoria avalia os controles e os riscos automaticamente em bases contínuas, de forma a identificar exceções e anomalias, tendências e indicadores de riscos.

37- Também, os exames de auditoria onde a Tecnologia e Segurança da Informação é o objeto de exame, a exemplo de infraestrutura de TI, segurança cibernética, ficam comprometidos sem profissionais com formação nessa área.

38- Em que pese a AUDIT junto com o DEGEP ter deflagrado um processo interno de seleção de profissionais de TI para atuar na Auditoria Interna, não obteve sucesso.

39- Assim, é fundamental, para assegurar a proficiência na realização de exames específicos de TI, a recomposição da equipe da AUDIT com profissional com formação na área de TI.

#### **5.5- Ações de Capacitação da Equipe de Auditoria Interna**

40- De acordo com a Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, a alocação de horas para atividades de capacitação deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor, incluído o titular da unidade, em treinamentos, cursos de pós-graduação lato e stricto sensu e eventos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria e às competências requeridas dos auditores.

41- Conforme preconiza o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN SFC nº 03, de 09 de junho de 2017, a capacitação anual dos auditores internos visa a permitir o aperfeiçoamento dos seus conhecimentos, de suas habilidades e de outras competências, por meio do desenvolvimento profissional contínuo.

42- As ações de Capacitação elencadas no Quadro 06 foram estabelecidas a partir da avaliação, das deficiências e lacunas na formação e no desempenho dos auditores e buscar supri-las, por meio de ações como as citadas no parágrafo anterior, sobretudo para garantir, coletivamente, conhecimento, habilidades e competências necessárias à execução dos exames planejados para o exercício de 2022.

43- Cabe registrar que esta unidade de auditoria interna vem priorizando parcerias com os órgãos públicos, principalmente a CGU, para viabilizar capacitações com menor dispêndio financeiro possível. Entretanto, para assegurar a proficiência necessária, é importante a participação em congressos, seminários e cursos que são oferecidos somente pelo mercado. Para tanto, relacionamos a seguir, os treinamentos necessários para capacitação da equipe da Auditoria Interna no próximo exercício.

**Quadro 06 – Planejamento das Capacitações da Equipe AUDIT**

Nº	Treinamentos	Auditores	Instituição	Inscrição R\$	Passagem (Ida/volta R\$1.500,00)	Diária (R\$250,00)	Carga Horária	Carga Total
1	42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI	5	IAA	5.000,00	on-line	on-line	24	<b>120</b>
		3		3.000,00	4.500,00	2.250,00	24	72
2	Congresso Brasileiro das Empresas Estatais	11	CGU/TCU	Gratuito	on-line	on-line	16	<b>176</b>
		2			3.000,00	1.000,00	16	32
3	Seminário de auditoria Interna	11	CGU/TCU	Gratuito	on-line	on-line	16	<b>176</b>
		3			4.500,00	1.500,00	16	48
4	Gestão de Riscos e Compliance	2	KPMG	19.800,00	on-line	on-line	84	<b>168</b>
5	Patrocinadores na Supervisão de Fundos de Pensão	2	CNF	2.740,00	on-line	on-line	15	<b>30</b>
6	Certificação CIA1	2	IIA	7.000,00	on-line	on-line	32	<b>64</b>

Nº	Treinamentos	Audidores	Instituição	Inscrição R\$	Passagem (Ida/volta R\$1.500,00)	Diária (R\$250,00)	Carga Horária	Carga Total
7	AUD TI	2	IIA	5.200,00	on-line	on-line	32	<b>64</b>
8	Auditoria 4.0	2	IIA	5.000,00	on-line	on-line	24	<b>48</b>
9	Gestão de Custos	2	IBMEC	1.600,00	on-line	on-line	30	<b>60</b>
10	IRFS - CPC 47 Receita de Contratos com Clientes	2	Cenofisco	2.000,00	on-line	on-line	8	<b>16</b>
11	MBA One (MBA em Gestão Financeira, Compliance e Riscos)	2	Trevisan Escolas & Negócios	10.764,00	on-line	on-line	360	720 <sup>(1)</sup>
12	Pós Graduação em Auditoria Interna e Controle Governamental	2	Verbo Jurídico	11.000,00	on-line	on-line	360	720 <sup>(1)</sup>
<b>TOTAL H/H</b>								<b>922</b>

**Fonte e Método:** Quadro elaborado pela AUDIT, com base na IN SFC nº 03, de 09 de junho de 2017.

<sup>(1)</sup>Cabe destacar que é condição para a contratação dos cursos de pós graduação a sua realização fora do horário de expediente, sendo assim as horas não foram computadas no total de H/H destinado a capacitação da equipe.

44- Os valores orçados para capacitação da equipe da AUDIT são os seguintes:

**Quadro 07– Planejamento das Capacitações da Equipe AUDIT**

Descrição	Valor R\$
Inscrição	70.104,00
Diárias	4.750,00
Passagens	12.000,00
<b>Total</b>	<b>86.854,00</b>

**Fonte e Método:** Quadro elaborado pela AUDIT.

45- O Orçamento para capacitação da equipe da AUDIT, está contido na verba de R\$1.500.000,00, aprovada pela DIREX para capacitação dos empregados da CMB para 2022.

46- Registre-se que a falta de treinamento para a equipe de auditoria interna constitui-se um risco alto na capacidade de emissão de opinião e elaboração de recomendações sobre os diversos temas e processos existentes na empresa.

## **5.6- Monitoramento de Recomendações**

47- As recomendações consistem em ações solicitadas às unidades auditadas com a finalidade de corrigir falhas ou aperfeiçoar processos. Não fazem parte dos achados, mas decorrem desses registros e são fundamentais para que a auditoria interna atinja seu propósito de agregar valor à gestão.

48- Para o monitoramento das recomendações expedidas pela AUDIT, pela auditoria externa, pela CGU e pelo TCU, foram reservadas 336 horas, conforme demonstrado no Quadro 03.

49- Cabe registrar que trimestralmente será reportado às instâncias superiores sobre a evolução do atendimento às recomendações.

50- Para o exercício de 2022, a AUDIT estará implantando e utilizando de forma integral Sistema de Auditoria da CGU, denominado e-AUD, que já foi disponibilizado gratuitamente, no projeto piloto, para inserção dos processos de exames de auditoria.

51- Cabe registrar, que no decorrer do presente exercício, a Auditoria irá fazer diversas apresentações do sistema e-AUD para todos os diretores e superintendentes da CMB utilizem também o módulo de processo de auditoria para interação contínua com as áreas auditadas, trabalhando junto às áreas internas conscientizando da necessidade de utilização desse sistema de forma completa.

## **5.7- Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ**

52- O Referencial Teórico da Auditoria Interna Governamental, elaborado pela Controladoria-Geral da União – CGU, introduziu nos normativos relativos às atividades de auditoria interna, a obrigatoriedade de instituir formalmente e manter Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

53- Trata-se de um programa contínuo desenvolvido para avaliar a eficiência e a eficácia da função de auditoria interna e identificar oportunidades para melhoria. O PGMQ tem o objetivo de

umentar a qualidade e o valor dos serviços de auditoria interna. Eles oferecem avaliações da conformidade da função de auditoria interna com políticas relevantes, procedimentos, normas, valores fundamentais e códigos de ética.

54- A AUDIT já vem atuando, mesmo antes da exigência, na busca de melhoria da qualidade dos trabalhos, envolvendo a fase de planejamento, execução dos exames, relatoria e monitoramento das recomendações.

55- Para 2022 daremos continuidade a implantação do Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade, nos moldes preconizado pelo novo normativo. Para tanto, foram reservadas 720 horas para execução do programa, bem como no benchmarking com auditorias internas governamentais, visando aprimorar o modelo de forma a atender os normativos e as expectativas da organização.

#### **5.8- Relação entre a Auditoria Interna e as demais instâncias de Governança**

56- Em 2022 esta AUDIT continuará mantendo as parcerias com as principais instâncias de governança, em especial os Conselhos de Administração e Fiscal; o Comitê de Auditoria Estatutário; o Departamento de Governança Corporativa; Departamento Jurídico, Ouvidoria e Corregedoria. Para tanto, tem aprimorado o diálogo com os conselhos e comitê, com a participação constante em reuniões ordinárias e extraordinárias, buscando coletar preocupações de riscos e levando informações decorrentes dos trabalhos de auditoria para subsidiar a tomada de decisão.

57- No exercício de 2022 pretende-se intensificar avaliações focadas nos riscos e controles internos, de forma a agregar maior valor à governança da Casa da Moeda do Brasil- CMB.

Rio de Janeiro, 10 de dezembro de 2021.

---

Luzia Mara Abdel Malek da Motta  
Gerente da SEAPC/AUDIT

---

Adilmar Gregorini  
Chefe da Auditoria Interna da CMB