



Casa da Moeda do Brasil - CMB

Auditoria Interna – AUDIT

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT - 2023



EXERCÍCIO DE 2023

1. INTRODUÇÃO

1- A Unidade de Auditoria Interna a Casa da Moeda do Brasil (AUDIT) apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINTE, para o exercício de 2023.

2- O Plano Anual de Auditoria Interna - PAINTE, 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- A Instrução Normativa nº 05/2021 da Controladoria-Geral da União – CGU, estabelece que o PAINTE 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.

4- O PAINTE 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 PAINTE.

2. APRESENTAÇÃO

5- 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.

6- 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.

7- 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.

8- 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.

9- 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

10- 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.

11- 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.

12- 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. SELEÇÃO DOS EXAMES DE AUDITORIA INTERNA

13- Para elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, do exercício de 2023 da CMB, foram seguidas às diretrizes estabelecidas do Decreto N° 3.591/2000 e suas alterações; a Instrução Normativa CGU n° 03/2017; a Instrução Normativa CGU n° 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).

14- 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.

15- Parte dos exames de auditoria são estabelecidos por força de normativos expedidos pelos órgãos reguladores, a exemplo da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União – CGPAR, e da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais – SEST. Outra parte são definidos com base em risco.

16- Para a seleção dos processos a serem examinados no Exercício de 2023, com base em riscos, foi utilizada a Matriz de Riscos Operacionais e a Matriz de Riscos Estratégicos elaborada pela Seção de Gestão de Riscos – SERIS, sendo 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 n° 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.

5. PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA PARA 2023

17- O Planejamento Anual da Auditoria Interna para 2023 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 Instrução Normativa - IN/CGU nº 05/2021.

18- 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.

19- Pelo novo normativo, a equipe de auditoria, efetuará uma análise preliminar do objeto de auditoria e, após conhecer o assunto a ser examinado, deverá elaborar o programa de trabalho, contemplando matriz de risco e de planejamento, as questões de auditoria, que deverão ser respondidas por meio das análises e testes, 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.

20- Assim, apresentamos a seguir, a distribuição da capacidade operacional e o rol de exames a serem realizados no exercício de 2023.

21- 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 2023, 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	Efetivo Operacional	Disponibilidade Bruta (H/H) ⁽¹⁾	Férias ⁽²⁾	Capacitação	Afastamentos Diversos ⁽³⁾	Disponibilidade Líquida (H/H)
Execução de Exames	7	13.888	1.344	480	168	11.896
Atividades Gerenciais – Outras atividades	4	7.936	768	437	96	6.635
TOTAL H/H	11	21.824	2.112	917	264	18.531

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

(1) Para o cálculo da disponibilidade bruta foram considerados 248 dias úteis para o exercício de 2023;

(2) Férias: 192 horas para cada empregado, que equivalem a um mês de férias (24 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.

22- Das **11.896** horas líquidas para execução de exames, foram reservadas **336 H/H para monitoramento de recomendações, 480 H/H para o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade**, bem como **1.200 H/H de reserva técnica** para atendimento às demandas especiais. Assim, foi destinado para **exames de auditoria interna**, o quantitativo de **10.370 H/H**, conforme demonstrado no quadro, a seguir:

23- Do total de homens/hora operacional (**10.370 H/H**) disponível para programação dos exames de auditoria, foram destinados **4.080 H/H**, para os trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa, e **5.800 H/H** para realização dos trabalhos selecionados com base em risco, conforme detalhado nos Quadros 04 e 05.

24- 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	9.880
Supervisão dos Exames de Auditoria	2.951
Reserva técnica (Demandas Extraordinárias)	1.200
Monitoramento de Recomendações	336
Gestão Interna da AUDIT	2.964
Gestão e Melhoria da Qualidade	720
Elaboração PAINT 2024	360
Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	120
Total H/H Líquido	18.531

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

5.1 - Exames obrigatórios

25- Para o PAINT de 2023 foram programados **13 (treze) exames de auditoria obrigatórios**, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 04 – Exames de auditoria obrigatórios

AÇÃO DE AUDITORIA	DESCRIÇÃO DO EXAME	EXIGÊNCIA	H/H
1	Avaliação dos Controles Internos relacionados ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras – 2022	INCGU 05/2021 CGPAR 30	480
2	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e de RVA - 4º trimestre 2022	SEST	240
3	Avaliação do Pagamento de PLR 2021	SEST	240
4	Avaliação do Pagamento de RVA 2021	SEST	240
5	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas PLR e RVA - 1º trimestre 2023	SEST	120
6	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas PLR e RVA - 2º trimestre 2023	SEST	120
7	Avaliação Indicadores constantes nos Programas PLR e RVA - 3º trimestre 2023	SEST	120
8	Avaliação e Parecer sobre Relatório de Gestão 2022	INCGU 05/2021	320
9	Avaliação da Efetividade da Governança da Entidade de Previdência Complementar – CIFRÃO	CGPAR 37 e 38	560
10	Avaliação da Gestão de Risco e Governança da CMB	CGPAR 33 Solicitação CONSAD (ESG)	560
11	Avaliação da Conformidade dos atos de nomeação e destituição dos administradores, conselheiros e membros estatutários, e dos planos de trabalho dos colegiados	CGPAR 31, 34 e 35 Solicitação CONSAD (COELE)	160
12	Avaliação da Folha de Pagamento	CGPAR 39 e 42	560
13	Avaliação das Transações com Partes Relacionadas	Estatuto CMB Política TPR	360
TOTAL H/H			4.080

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

5.2. - Exames selecionados com base em risco.

26- Para o PAINT de 2023 foram **selecionados 14 (quatorze)** exames de auditoria com base em risco, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 05 – Exames de baseado em risco

AÇÃO DE AUDITORIA	DESCRIÇÃO DO EXAME	RISCO LÍQUIDO	H/H PROG.
14	Avaliação da Gestão de Contratos	ALTO	560
15	Licitação e Contratação Direta	MÉDIO	480
16	Avaliação da transmissão de conhecimento técnico	ALTO	320
17	Avaliação da Gestão de Absenteísmo	MÉDIO	320
18	Avaliação da concessão dos adicionais de insalubridade e periculosidade	MÉDIO	320
19	Avaliação da gestão de arquivo de processos da CMB	MÉDIO	360
20	Avaliação da Gestão dos Serviços de Conectividade da CMB	ALTO	360
21	Avaliação da manutenção fabril do DEGER e do DEMAT	ALTO	480
22	Avaliação do Processo Produtivo do DEMAT	MÉDIO	560
23	Avaliação do Risco de Continuidade de Negócio - PGCN	ALTO	480
24	Avaliação do Sistema de Gestão Integrado da CMB	ALTO	360
25	Avaliação da gestão estoque	MÉDIO	480
26	Avaliação dos Controles Internos relacionados ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras – ações judiciais e trabalhistas	ALTO CONSAD	480
27	Avaliação dos Controles Internos relacionados ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras – passivo atuarial	ALTO CONSAD	240
TOTAL H/H			5.800

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

27- Em resumo, a AUDIT está programando **27 (vinte e sete) exames a serem realizados pela AUDIT em 2023**, sendo **14** (quatorze) com baseado em risco e **13** (treze) por força de obrigatoriedade normativa e por solicitação da CGU, conforme detalhado no **ANEXO I**.

28- 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

29- Para as demandas extraordinárias recebidas pela AUDIT durante a execução do PAINT 2023, originadas de denúncias e solicitações do CONSAD, CONFIS, COAUD, OUVID e DIREX, entre outros, foram reservadas **1.200 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- Ações de Capacitação da Equipe de Auditoria Interna

30- 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.

31- 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.

32- 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 2023.

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	4	IIA	4.000,00	6.000,00	3.000,00	24	96
2	Congresso Brasileiro das Empresas Estatais	4	CGU/TCU	Gratuito	3.000,00	1.000,00	16	64
3	Seminário de auditoria Interna	4	CGU/TCU	Gratuito	4.500,00	1.500,00	16	64
4	Gestão de Riscos e Compliance	1	KPMG	9.900,00	on-line	on-line	84	84

Nº	Treinamentos	Audidores	Instituição	Inscrição R\$	Passagem (Ida/volta R\$1.500,00)	Diária (R\$250,00)	Carga Horária	Carga Total
5	Certificação CIA1	2	IIA	7.000,00	on-line	on-line	32	64
6	MBA em Auditoria Interna	1	Coimbra Business School	5.115,00	on-line	on-line	56	56
7	Curso de Segurança Cibernética – Boas práticas e Avaliação de Maturidade	2	Instituto Brasileiro de Governança Pública (IBGP)	3.840,00	on-line	on-line	16	32
8	Curso de Data Analytics	2	IIA	5.000,00	on-line	on-line	16	32
9	FRAUD 2022	2	IIA	5.000,00	on-line	on-line	24	48
10	COSO ERM 2017	2	IIA	6.000,00	on-line	on-line	32	64
11	MBA em Data Science e Analytics	1	USP – ESALQ	10.720,00	on-line	on-line	360	360 ⁽¹⁾
12	Excel Avançado	4	PUC RIO	4.256,00	on-line	on-line	30	120
13	Curso de Compliance e Anticorrupção + Certificação CPC-A	1	LEC	1.985,00	on-line	on-line	49	49
14	Curso de Liderança ESG + Certificação CPESG	2	LEC	2.970,00	on-line	on-line	32	64
15	Segurança da informação no contexto da transformação digital	4	ENAP	Gratuito	on-line	on-line	20	80
TOTAL H/H								917

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

⁽¹⁾Cabe destacar que é condição para a contratação do curso 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.

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

Quadro 07– Planejamento das Capacitações da Equipe AUDIT

Descrição	Valor R\$
Inscrição	68.786,00
Diárias	5.500,00
Passagens	13.500,00
Total	84.786,00

Fonte e Método: Quadro elaborado pela AUDIT.

34- O Orçamento para capacitação da equipe da AUDIT, está contido na verba de R\$1.000.000,00, aprovada pela DIREX para capacitação dos empregados da CMB para 2023.

35- Cumpre salientar que, além dos treinamentos em epígrafe, todos os empregados da Casa da Moeda do Brasil – CMB, anualmente, devem participar do programa de capacitação institucional, que constitui em 3 (três) palestras obrigatórias, acerca da “LGPD e proteção de dados na CMB”, “Construção da Integridade e da Ética” e “Comunicação Assertiva”, com duração total de, aproximadamente, 4 horas, correspondendo ao H/H total de 44 horas.

5.5- Monitoramento de Recomendações

36- 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.

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

5.6- Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

38- 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.

39- 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 aumentar 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.

40- Em 2022 a AUDIT deu início ao Programa de Gestão e Melhoria da qualidade, tendo implementado a utilização do sistema e-Aud para a execução de todo o processo de auditoria, estabelecemos novos critérios para a avaliação da criticidade dos pontos de auditoria, investimos na qualificação das recomendações, e desenvolvemos, em conjunto com o COAUD novo modelo de *report* à alta administração.

41- Para 2023 daremos continuidade ao PGMQ, conforme preconizado pelo modelo IA-CM, recomendado pela CGU. 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

42- Em 2023 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.

43- No exercício de 2023 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, 06 de dezembro de 2022.

Adilmar Gregorini
Chefe da Auditoria Interna da CMB