



Casa da Moeda do Brasil - CMB
Auditoria Interna – AUDIT

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT



EXERCÍCIO DE 2026

1. INTRODUÇÃO

1. A Unidade de Auditoria Interna da Casa da Moeda do Brasil (AUDIT) apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, para o exercício de 2026.

2. O presente plano 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 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.

4. 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

5. A Casa da Moeda do Brasil (CMB), empresa pública de capital fechado, vinculada ao Ministério da Fazenda, 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 nº 12.995/2014.

6. Além disso, a CMB 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 estruturada 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 AUDIT está vinculada ao Comitê de Auditoria Estatutário da Casa da Moeda do Brasil e administrativamente à Presidência - PRESI, e suas competências estão definidas nos normativos internos e no Estatuto Social da Empresa.

4. SELEÇÃO DOS EXAMES DE AUDITORIA INTERNA

12. Para elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, do exercício de 2026 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).

13. Com vistas à identificação do universo auditável, coletamos dados e informação do último relatório de gestão de riscos e do planejamento estratégico 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.

14. 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.

15. Para a seleção dos processos a serem examinados no exercício de 2026, com base em riscos, foi utilizada a Matriz de Riscos da CMB.

5. PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA PARA 2026

16. O Planejamento Anual da Auditoria Interna para 2026 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.

17. Assim, apresentamos a seguir, a distribuição da capacidade operacional e o rol de exames a serem realizados no exercício de 2026.

18. A AUDIT conta atualmente com um quadro de 11 (onze) empregados, sendo: 06 (seis) auditores; 01 (um) Analista de Tecnologia da Informação; 03 (três) gerentes de seção, e o chefe da AUDIT. Para estabelecer o quantitativo de exames a serem realizados no exercício de 2026, considerou-se o total de homens/hora operacionais disponíveis, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 01 – Distribuição da capacidade disponível

Força de Trabalho	Efetivo Operacional	Disponibilidade Bruta (H/H) ⁽¹⁾	Férias ⁽²⁾	Capacitação	Afastamentos Diversos ⁽³⁾	Exames 2025 ⁽⁴⁾	Disponibilidade Líquida (H/H)
Execução de Exames	7	13.888	1.344	500	168	80	11.796
Atividades Gerenciais	4	7.936	768	400	96	40	6.632
TOTAL H/H	11	21.824	2.112	900	264	120	18.428

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 2026;

⁽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.

(4) HH em 2026, previsto para a conclusão de trabalhos planejados e iniciados em 2025.

19. Das **11.796** horas líquidas para execução de exames, foram reservadas **1.000 H/H de reserva técnica** para atendimento às demandas especiais. Assim, foi destinado para **exames de auditoria interna**, o quantitativo de **10.796 H/H**, conforme demonstrado no Quadro 2.

20. No Quadro 02, demonstramos a alocação da força de trabalho total da AUDIT para realização de suas atividades:

Quadro 02 – Alocação da Força de Trabalho

Atividades	HH Programado
Exames de Auditoria Planejados	10.796
Supervisão dos Exames de Auditoria	2.510
Reserva técnica (Demandas Extraordinárias)	1.000
Monitoramento de Recomendações	340
Gestão Interna da AUDIT	2.761
Gestão e Melhoria da Qualidade	500
Elaboração PAINT 2027 e RAIN 2025	360
Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	161
Total H/H Líquido	18.428

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

21. Do total de homens/hora operacional disponível para programação dos exames de auditoria, foram destinados **2.560 H/H**, para os trabalhos a serem realizados em função de obrigação normativa, e **9.205 H/H** para realização dos trabalhos selecionados com base em risco ou solicitados pela Alta Administração, conforme detalhado nos Quadros 03 e 04.

5.1 - Exames obrigatórios

22. Para o PAINT/2026, foram programados **08 (oito) exames de auditoria obrigatórios**, os quais estão dispostos no quadro a seguir:

Quadro 03 – 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 – 2025/2026	Lei nº 13.303/2016 (Art. 9º, § 3º, II e Art. 24, §1º, V, b) INCGU 05/2021 CGPAR 30	480

AÇÃO DE AUDITORIA	DESCRIÇÃO DO EXAME	EXIGÊNCIA	H/H
2	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e de RVA - 4º trimestre 2025	SEST	240
3	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e RVA 2026 - 1º trimestre	SEST	160
4	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e RVA 2026 - 2º trimestre	SEST	160
5	Avaliação dos Indicadores constantes nos Programas de PLR e RVA 2026 - 3º trimestre	SEST	160
6	Avaliação e Parecer sobre Relatório de Gestão 2025	INCGU 05/2021	240
7	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	560
8	Avaliação da Folha de Pagamento	CGPAR 39 e 52	560
TOTAL H/H			2.560

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

5.2. - Exames selecionados com base em risco e solicitados pela Alta Administração.

23. Adicionalmente, foram selecionados **21 (vinte e um)** exames de auditoria com base em risco ou por solicitação da Alta Administração, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Quadro 04 – Exames de baseado em risco e solicitados pela Alta Administração

AÇÃO DE AUDITORIA	DESCRIÇÃO DO EXAME	H/H
9	Avaliação da governança para utilização da IA na CMB	240
10	Avaliação do processo de promoção, previamente ao pagamento das faixas	240
11	Avaliação de gestão de armamentos e munições	360
12	Avaliação do processo produtivo de moedas e medalhas.	360
13	Avaliação de fatores internos que contribuem para a recorrência de processos trabalhistas	480
14	Avaliação da gestão operacional das Parcerias nos Clientes da CMB (Scorpions e Inmetro).	480
15	Avaliação da Gestão do Plano de Saúde da CMB	240
16	Avaliação do Programa de Desligamento Voluntária (PDV) com base na CGPAR nº 50/2023	240
17	Avaliação integrada dos processos de aquisição e contratação	480
18	Avaliação da gestão dos saldos contratuais no sistema ERP	240
19	Avaliação da gestão de combate a incêndio	240
20	Avaliação dos riscos tecnológicos no macroprocesso Gerir Operações de Produtos Tecnológicos	480
21	Avaliação da governança e conformidade orçamentária no macroprocesso Gerir Orçamento Empresarial	360
22	Avaliação da governança e riscos no desenvolvimento de sistemas para novos negócios	480

AÇÃO DE AUDITORIA	DESCRIÇÃO DO EXAME	H/H
23	Avaliação da conformidade regulatória e integridade institucional	360
24	Avaliação da gestão da execução do Planejamento Estratégico.	360
25	Avaliação do Processo de Produção de Cadernetas e Passaportes.	480
26	Avaliação da Gestão para prospecção de novos negócios	360
27	Avaliação da Gestão de Insumos, Materiais e Matrizes no DEMAT	560
28	Avaliação da gestão da manutenção fabril do DECED e DEMOM.	480
29	Desenvolvimento e manutenção de trilhas de auditoria na folha pagamento	1.685
TOTAL(HH)		9.205

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

24. Em resumo, a AUDIT está programando **29 (vinte e nove) exames a serem realizados em 2026**, sendo **21 (vinte e um)** baseado em risco ou solicitados pela Alta Administração, e **08 (oito)** por força normativa, conforme detalhado no **ANEXO I**.

25. 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

26. Para as demandas extraordinárias recebidas pela AUDIT durante a execução do PAINT 2026, originadas de denúncias e solicitações da Alta Administração, entre outros, foram reservadas **1.000 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

27. 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.

28. 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.

Quadro 06 – Planejamento das Capacitações da Equipe AUDIT

	Treinamentos	Audidores	Instituição	Inscrição Total (R\$)	Passagem (Ida/volta R\$1.500,00)	Diária (R\$571,00)	Carga Horária	Carga Total
1	46º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI	2	IIA	9.200,00	3.000,00	3.426,00	24	48
2	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle - COBACI	3	UNAMEC	3.600,00	4.500,00	5.139,00	24	72
3	12º Congresso Internacional de Compliance	2	LEC	8.300,00	3.000,00	3.426,00	24	48
4	Gestão de Riscos e Compliance	1	KPMG	12.490,00	on-line	on-line	86	86
5	CIA - Parte 2: Prática de Auditoria Interna	2	IIA	7.400,00	on-line	on-line	32	64
6	Certificação CIA1	2	IIA	2.972,00	on-line	on-line	2,3	5
7	Conhecendo a Previdência Complementar	2	UNIABRAPP	900,00	on-line	on-line	16	32
8	Cybersecurity Forum 2026	1	TI Inside	1.500,00	on-line	on-line	8	8
9	Extensão em IFRS	2	Faculdade FIPECAFI	6.600,00	on-line	on-line	110	220
10	Auditoria e Detecção de Fraudes com IA Generativa	1	Data Science Academy	1.590,00	on-line	on-line	96	96
11	Proteção de Dados + Dupla Certificação	1	LEC	3.970,00	on-line	on-line	35	35
12	Reforma Tributária	1	FGV	4.158,00	on-line	on-line	42	42
13	Microsoft Power BI Para Business Intelligence e Data Science	2	Data Science Academy	-	on-line	on-line	72	144
TOTAL				63.190,00	10.500,00	11.991,00		900

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

29. 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 para garantir, coletivamente, conhecimento, habilidades e competências necessárias à execução dos exames planejados para o exercício de 2026.

30. Os valores orçados para capacitação da equipe da AUDIT são os seguintes:

Quadro 07– Planejamento das Capacitações da Equipe AUDIT

Descrição	Valor R\$
Inscrição	63.190,00
Diárias	11.991,00
Passagens	10.500,00
Total	85.681,00

Fonte e Método: Quadro elaborado pela AUDIT.

31. O Orçamento para capacitação da equipe da AUDIT, está contido na verba de R\$ 1.500.000,00, aprovada pelo CONSAD na 8ª Reunião Extraordinária, em 10/07/2025, para capacitação dos empregados da CMB para 2026.

32. 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.

5.5- Monitoramento de Recomendações

33. Para o monitoramento das recomendações expedidas pela AUDIT, pela auditoria externa, pela CGU e pelo TCU, foram reservadas 340 horas, conforme demonstrado no Quadro 02.

34. Cabe registrar que, mensalmente, será reportado às instâncias superiores sobre a evolução do atendimento às recomendações.

5.6- Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

35. Com o objetivo de avaliar a eficiência e a eficácia das atividades da AUDIT, além de identificar oportunidades de aprimoramento, em 2025, foi aprovado pelo Conselho de Administração, o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da AUDIT desta CMB, cujos indicadores para acompanhamento e respectivas metas para 2026 elencamos a seguir:

Quadro 08 - Indicadores de desempenho

Indicador: Percentual de cumprimento do PAINT (Ações de Auditoria)		
Objetivo: Avaliar o grau de atendimento ao PAINT		
Categoria: eficiência	Responsável: AUDIT	Periodicidade: semestral
Fonte: PAINT e Sistema e-CGU		Observação: Avaliar o total de exames executados com os planejados no PAINT, onde resultados abaixo de 100% precisam ter plano de ação para verificar as causas, visando a melhoria contínua.
Fórmula: = (Nº total de exames executados / Total de exames planejados no PAINT) * 100		
META		100%

Indicador: Percentual do HH executado X HH Planejado		
Objetivo: Comparar o tempo de realização das auditorias com o planejado		
Categoria: eficiência	Responsável: AUDIT	Periodicidade: semestral
Fonte: PAINT e Sistema e-CGU		Observação: analisar, ao final de um exercício, quantas ações ultrapassaram as horas planejadas e estabelecer um plano de ação para buscar soluções ou retroalimentar o planejamento do exercício seguinte.
Fórmula: = (Nº de horas utilizadas para conclusão / Nº de horas planejadas) * 100		
META		<=100%

Indicador: Satisfação da área auditada		
Objetivo: avaliar o nível de satisfação das áreas auditadas		
Categoria: eficácia	Responsável: AUDIT	Periodicidade: semestral
Fonte: questionários		Observação: Avaliação sobre o nível de satisfação dos auditados, com vistas a aferir a atuação e o valor agregado sobre o trabalho realizado e a conduta da equipe de auditoria.
Média dos resultados das avaliações realizadas pelos auditados. Fórmula: Somatório da pontuação dos questionários/ nº de questionários		
META		
		68 (pontuação máxima do questionário)

Indicador: Percentual de Recomendações Atendidas		
Objetivo: Avaliar a quantidade de recomendações atendidas do estoque		
Categoria: efetividade	Responsável: AUDIT	Periodicidade: semestral
Fonte: Sistema e-CGU		Observação: Percentual de recomendações emitidas efetivamente monitoradas pela AUDIT.
Recomendações ATENDIDAS / Recomendações emitidas		
Fórmula: = (Nº de recomendações ATENDIDAS no período / Nº total de recomendações emitidas) * 100		
META		100%

Indicador: Horas de capacitação e treinamento		
Objetivo: avaliar a quantidade de horas investidas no treinamento e capacitação dos auditores internos		
Categoria: eficiência	Responsável: AUDIT	Periodicidade: semestral
Fonte: Planilha de controle de capacitação		Observação: Quantidade média de horas de capacitação e treinamento por servidor da AUDIT.
Fórmula: = (Horas de treinamento realizadas no exercício/Nº de auditores) * 100		
META		>= 40

Indicador: Benefícios Não Financeiros		
Objetivo: quantificar recomendações que geraram benefícios não financeiros, nos termos dos normativos em vigor.		
Categoria: eficiência	Responsável: AUDIT	Periodicidade: semestral
Fonte: Sistema e-CGU		Observação: Apurados de acordo com os normativos que regem a matéria.
Fórmula: = (Nº de recomendações que geraram BNF / Nº total de recomendações emitidas) * 100		
META		>=50%

Indicador: Benefícios Financeiros		
Objetivo: gastos indevidos evitados e/ou valores recuperados com a implementação das recomendações		
Categoria: financeiro	Responsável: AUDIT	Periodicidade: semestral
Fonte: Sistema e-CGU		Observação: Apurados de acordo com os normativos que regem a matéria.
Fórmula: (Nº de recomendações que geraram BF / Nº total de recomendações emitidas) * 100		
META		>=3%

Fonte: Elaborado pela AUDIT, com base em modelo disponibilizado pela CGU.

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

36. Em 2026, 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 participação constante em reuniões ordinárias e extraordinárias dos colegiados citados, buscando coletar preocupações de riscos e levando informações decorrentes dos trabalhos de auditoria para subsidiar a tomada de decisão.

37. Além disso, pretende-se intensificar avaliações focadas nos riscos e controles internos, com uso intenso de tecnologia, de forma a agregar maior valor à governança da Casa da Moeda do Brasil-CMB.

Rio de Janeiro, 29 de novembro de 2026.

Victor de Souza Leão
Chefe da Auditoria Interna da CMB