

RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT



EXERCÍCIO DE 2022

Auditoria Interna da Casa da Moeda do Brasil

AUDIT/CMB



Sumário

1. CONTEXTUALIZAÇÃO	2
Estrutura Organizacional da AUDIT.....	2
Arcabouço Normativo	3
2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIT	4
3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT-2022	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.....	11
7. GERENCIAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDIT (Inc. III, Art. 17).....	12
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	14



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 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 2022, a equipe da AUDIT estava composta com 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 - Adilmar Gregorini	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, em 31/12/2022, elaboração própria.

Arcabouço Normativo

4. Relatório Anual das Atividades da Unidade de Auditoria Interna - RAIN'T da Casa da Moeda do Brasil – CMB, referente ao exercício de 2022, 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 RAIN'T deve abordar no mínimo:

I - Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAIN'T;

II - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAIN'T, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAIN'T;

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 Unidade de Auditoria Interna - AUDIT, foram desenvolvidas em função das ações planejadas constantes do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT de 2022, apreciado pelo Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD e, posteriormente, aprovado pelo Conselho de Administração – CONSAD da Casa da Moeda do Brasil – CMB, por meio da Resolução nº 47/2021, da Ata da 299ª Reunião Ordinária, realizada em 26/11/2021.

2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIT

7. Em cumprimento ao Inciso I do Artigo 11 da Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, passamos a demonstrar no Quadro II a alocação efetiva da força de trabalho da Auditoria Interna, durante a vigência do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT-2022.

Quadro II: Alocação Efetiva da Força de Trabalho

Atividades	HH Programado	HH Realizado
Exames de Auditoria Planejados	10.720	11.647
Supervisão dos Exames de Auditoria	2.840	2.840
Reserva técnica (Demandas Extraordinárias)	1.206	1.336
Monitoramento de Recomendações	336	440
Capacitação dos Auditores	922	441
Subtotal dos Serviços de Auditoria	16.024	16.704
Gestão Interna da AUDIT	2.840	2.840
Gestão e Melhoria da Qualidade	720	360
Elaboração PAINT 2023	360	320
Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	120	160
Subtotal das demais atividades da AUDIT	4.040	3.680
Total H/H Líquido	20.064	20.384*

(*)320 HH referente um empregado a mais no período de fevereiro e março/2022.



3. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT-2022

8. Em cumprimento ao inciso II do artigo 11 da Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, passamos a demonstrar a execução do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT-2022, referentes aos exames realizados; não concluídos e não realizados, com as respectivas justificativas.

9. Dos 24 (vinte e quatro) exames previstos no PAINT-2022, 06 (seis) exames obrigatórios e 18 (dezoito) exames selecionados com base em risco, 19 (dezenove) foram concluídos 02 (dois) foram cancelados, 01 (um) foi reprogramado para o PAINT 2023, e 02 (dois) encontram-se em execução, conforme demonstramos no Quadro III abaixo:

10. QUADRO III: CONTROLE DE EXECUÇÃO DAS AÇÕES PROGRAMADAS NO PAINT 2022

Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL	PROCESSO AUDITADO	TIPOS DE EXAME	STATUS ATUAL
1	01/2022	Fechamento de Contas da CMB – 2021	Obrigatório	CONCLUÍDO
2	08/2022	Avaliação Do Processo de Elaboração da Demonstrações Contábeis e Financeiras do 1º Trimestre	Obrigatório	CONCLUÍDO
3	-	Avaliação Do Processo de Elaboração da Demonstrações Contábeis e Financeiras do 2º Trimestre	Obrigatório	CANCELADO
4	-	Avaliação Do Processo de Elaboração da Demonstrações Contábeis e Financeiras do 3º Trimestre	Obrigatório	CANCELADO
5	14/2022	Avaliação da Efetividade da Governança da Entidade de Previdência Complementar – CIFRÃO	Obrigatório	CONCLUÍDO
6	06/2022	Avaliação e Parecer sobre Relatório de Gestão 2021	Obrigatório	CONCLUÍDO
7	28/2022	Avaliação dos dados a serem enviados ao PPE/SIEST	Solicitado	CONCLUÍDO
8	-	Levantamento dos Riscos de Continuidade Operacional da Companhia	Base Risco	Reprogramado PAINT-2023
9	11/2022	Avaliação da Parceria Pharos	Base Risco	CONCLUÍDO
10	13/2022	Gestão da Inovação	Base Risco	Em Execução
11	05/2022	Prospecção de Novos Negócios	Base Risco	CONCLUÍDO
12	15/2022	Produção de Cédulas	Base Risco	CONCLUÍDO
13	10/2022	Gestão da Eficiência Energética	Base Risco	CONCLUÍDO
14	02/2022	Gestão e Controle Ambiental	Base Risco	CONCLUÍDO
15	22/2022	Produção de Passaportes	Base Risco	CONCLUÍDO
16	26/2022	Prevenção e Combate a Incêndio	Base Risco	CONCLUÍDO
17	12/2022	Manutenção Fabril do DECED	Base Risco	CONCLUÍDO
18	04/2022	Ressuprimento do CÓD.5	Base Risco	CONCLUÍDO
19	17/2022	Gestão da Segurança da Informação	Base Risco	CONCLUÍDO



Nº AÇÃO PAINT	Nº OSA/REL	PROCESSO AUDITADO	TIPOS DE EXAME	STATUS ATUAL
20	23/2022	Suprimento de Bens e Serviços	Base Risco	CONCLUÍDO
21	24/2022	Governança da CMB	Base Risco	CONCLUÍDO
22	20/2022	Gestão de Pessoas	Base Risco	CONCLUÍDO
23	25/2022	Gestão de Horas Extras de Empregados	Base Risco	Em Execução
24	03/2022	Gestão de Materiais	Base Risco	CONCLUÍDO

Fonte e Método: Extraído do Controle de Exames da AUDIT – PAINT-2022, elaboração própria.

11. Foram realizadas, também, outros 07 (sete) exames de auditoria, em atendimento às demandas externas, sendo: 1 (um) oriundo da Ouvidoria da CMB – OUVID; 2 (dois) do Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD e 4 (quatro) da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais - SEST, que estão detalhados no quadro a seguir:

Quadro IV: Posição dos Exames Especiais realizados em 2022

OSA/REL		ORIGEM	ASSUNTO	POSIÇÃO ATUAL
Nº	DATA			
07	01/04/2022	SEST	Auditoria Especial - Avaliação do Programa de PLR Empregados 2021	CONCLUÍDO
09	01/06/2022	OUVID	Auditoria Especial - Denúncia OUVID – Adicional de Insalubridade	CONCLUÍDO
16	14/07/2022	SEST	Auditoria Especial – Avaliação do Programa de PLR e RVA 2022 – 1º trimestre	CONCLUÍDO
18	26/08/2022	COAUD	Auditoria Especial – Partes Relacionadas	CONCLUÍDO
19	02/09/2022	SEST	Auditoria Especial – Avaliação PLR e RVA 2022 - 2º trim.	CONCLUÍDO
21	05/09/2022	SEST	Auditoria Especial – Avaliação dos pontos de atenção sobre as Demonstrações Financeiras, sinalizados pelo COAUD (substituição 03)	CONCLUÍDO
27	06/12/2022	SEST	Auditoria Especial – Avaliação PLR e RVA 2022 - 3º trim.	CONCLUÍDO

Fonte e Método: Relatórios emitidos pela AUDIT, elaboração própria

12. No Exercício de 2022, foi finalizado, ainda, 01 (um) exame remanescente do PAINT de 2021, relativo à avaliação da contabilização de custos.

13. Ao todo, no Exercício de 2022, foram concluídos 27 (vinte e sete) exames de auditoria, conforme demonstramos a seguir:



Quadro V: Demonstração dos exames concluídos no exercício de 2022

EXAMES DE AUDITORIA	PROGRAMADO	CONCLUÍDO
PAINT 2022	24	19
Exames Especiais (Demandas Externas)	0	7
Exame remanescente do PAINT 2021	1	1
TOTAL DE EXAMES CONCLUÍDOS EM 2022		27

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

14. No Quadro VII, demonstramos 02 (dois) exames de auditoria, programados no PAINT-2022, que não foram concluídos até o fechamento deste relatório, conforme a detalhado a seguir:

Quadro VII: Exames não concluídos no exercício de 2022, em fase de conclusão em 2023

OSA/REL Nº	DATA	AÇÃO/ASSUNTO	ÁREA	POSIÇÃO ATUAL
13/2022	09/06/2022	Avaliação da Gestão de Inovação	DETEC	Em Execução
25/2022	24/11/2022	Gestão de Horas Extras de Empregados	DECED DEMAN	Em Execução

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

15. No Quadro seguinte detalhamos os trabalhos de auditoria, previstos no PAINT-2022 e não realizados, com as respectivas justificativas pela não realização.

Quadro VIII: Exames programados e não realizados do PAINT-2022

AÇÃO PAINT/2021	ASSUNTO	JUSTIFICATIVA
03	Avaliação das Demonstrações Contábeis 2º trimestre de 2022	Foi deliberado na 304ª Reunião do CONSAD, a dispensa da obrigatoriedade da AUDIT realizar os referidos exames, uma vez que a emissão de parecer sobre as DF's é atribuição da Auditoria Externa.
04	Avaliação das Demonstrações Contábeis 3º trimestre de 2022	
08	Levantamento dos Riscos de Continuidade Operacional da Companhia	Exame transferido para o PAINT 2023, tendo em vista que o Plano de Continuidade de Negócios deverá ser concluído no primeiro trimestre de 2023

Fonte e Método: Extraído do controle de execução do PAINT-2022, elaboração própria.

16. Cabe ressaltar, que durante o exercício findo a equipe de auditoria não mediu esforços e dedicação para concluir os trabalhos referentes ao PAINT-2022.



4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES

17. 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-2021:

Consolidação da metodologia de trabalho da Auditoria Interna

18. Merece destaque, também, a consolidação da nova metodologia de trabalho da auditoria interna, que teve como impacto positivo a definição de critérios claros e efetivos para a escolha dos exames de auditoria, a melhoria no processo de planejamento dos trabalhos e na formulação das recomendações, maior interação com as áreas da CMB, aproximando o auditor do auditado, bem como o estabelecimento do novo modelo de relatório de auditoria, construído em conjunto com o COAUD, destacando os achados da auditoria relevantes e o plano de ação das áreas auditadas.

19. Além disso, registre-se consolidação do uso do Sistema de Auditoria e-Aud, no processo de auditoria, que adicionou mais qualidade, segurança e inovação as atividades desenvolvidas por meio dos exames de auditoria, bem como no monitoramento das recomendações.

Monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIT

20. A partir de 2021 o monitoramento das recomendações foi alçado, pela Diretoria Executiva, aos temas relevantes a serem tratados nas Reuniões de Diretoria. O empenho da Diretoria da CMB na orientação para que os seus respectivos departamentos apresentassem providências e/ou planos de ações em relação às recomendações pendentes de atendimento, surtiu efeito positivo, fazendo com que encerrássemos o exercício de 2022 com o menor número de recomendações pendentes, quando comparado com os últimos exercícios, não obstante tenham sido emitidas 79 novas recomendações.

21. Também contribuiu para este resultado a atuação da COAUD, junto às diretorias, em especial nos casos de recomendações classificadas com risco alto, que saíram de 16 para 08, das quais apenas duas são remanescentes de exercícios anteriores.



Capacitação da equipe da Auditoria Interna

22. Foram realizadas ações de capacitação da equipe da Auditoria Interna, em eventos nacionais, envolvendo todos os empregados nos treinamentos oferecidos pela CGU, arcados pela CMB e outros realizados com recursos próprios.

23. Cabe ressaltar dentre outros a participação de 4 (quatro) gerente/empregados no 42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI 2022, organizado pelo Instituto dos Auditores Internos – IIA Brasil; 2 (dois) gerente/chefe da Auditoria Interna no Gestão de Crises e Continuidade de Negócios, ministrado pela QSP; 2 (um) gerente/chefe da Auditoria Interna no Auditoria 4.0, ministrado pelo IIA Brasil.

24. Destacamos, ainda, a realização de 1 (um) MBA em Digital Business, ministrado pela USP e 1 (uma) Pós-graduação em Auditoria Interna e Controle Governamental, ministrado pela Verbo Assessoria.

Adesão de Gerente ao PDV

25. Como destaque negativo em 2022, que impactou diretamente na continuidade da implementação das práticas relativas ao Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, citamos a adesão ao Programa de Demissão Voluntária – PDV, da Gerente da Seção de Planejamento, Coordenação e Monitoramento das Atividades da Auditoria Interna – SEAPC, que estava à frente deste programa.

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

26. Em cumprimento ao 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.



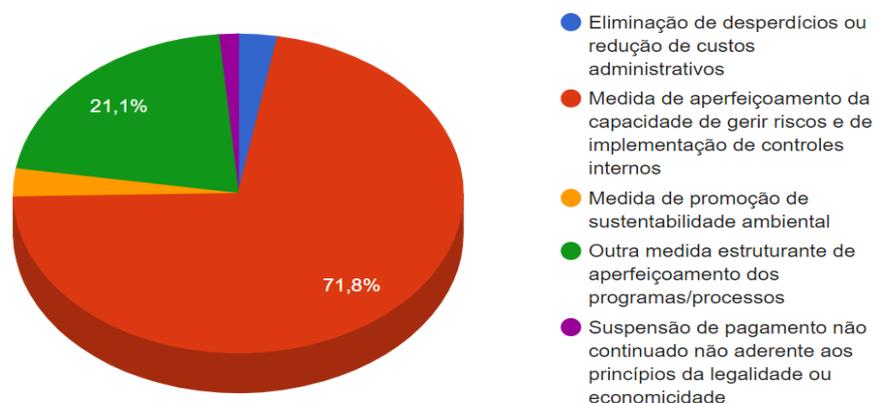
27. **Benefício:** impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da UAIG e da gestão.

28. **Benefício Financeiro:** benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.

29. **Benefício Não Financeiro:** benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos.

30. Ao longo da realização dos trabalhos a AUDIT expediu diversas recomendações destinadas a aprimorar a eficácia dos controles internos e promover melhorias nos processos de trabalho. A partir da implementação dessas recomendações, podemos identificar a ocorrência de 68 benefícios não financeiros, sendo 48 relativos a implementação de Medidas de aperfeiçoamento da capacidade de gerir riscos e de implementação de controles; 15 de outras medidas estruturantes de aperfeiçoamento de programas/processos; 02 medidas de promoção da sustentabilidade ambiental; 02 medidas de eliminação de desperdícios e/ou redução de custos, e 01 medida de suspensão de pagamento não aderente aos princípios da legalidade ou economicidade, conforme demonstrado no gráfico a seguir:

GRÁFICO DE BENEFÍCIOS POR CLASSE





33. O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ da Auditoria Interna da Casa da Moeda adota como referência, a metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM), do Instituto dos Auditores Internos (IIA), conforme a Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019. O IA-CM é um framework que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público, contendo níveis e estágios pelos quais uma atividade de auditoria interna pode evoluir na medida em que define, implementa, mede, controla e aprimora seus processos e práticas.

34. Em 2022 a AUDIT consolidou a utilização integral do Sistema e-Aud, que integra em uma única plataforma eletrônica, todo o processo de auditoria, desde o planejamento dos exames de auditoria até o monitoramento das recomendações emitidas e o registro dos benefícios.

35. Além disso, foi implementada uma nova metodologia referente à classificação de achados da auditoria; à qualificação das recomendações; o encaminhamento prévio dos achados de auditoria às áreas auditadas para suas considerações, proporcionando uma maior interação entre os auditores e auditados; à emissão de um novo modelo de reporte a Alta Administração, destacando os achados da auditoria relevantes e o plano de ação propostos pelas áreas auditadas.

36. Na autoavaliação realizada pela AUDIT, com base no IA-CM, não logramos êxito no objetivo de consolidar o Nível 2 - Infraestrutura, e implementar 50% das práticas relativas ao Nível 3 – Integrado. Contribuiu para a frustração dos objetivos a aposentadoria da gerente de seção que estava à frente do processo.

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

37. Em atendimento ao art. 19 da IN-CGU nº 05/2021, esta Unidade de Auditoria Interna acompanhou o atendimento pelas áreas auditadas da CMB, das recomendações emitidas, durante o exercício de 2022 e as referentes aos exercícios anteriores.

38. 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.

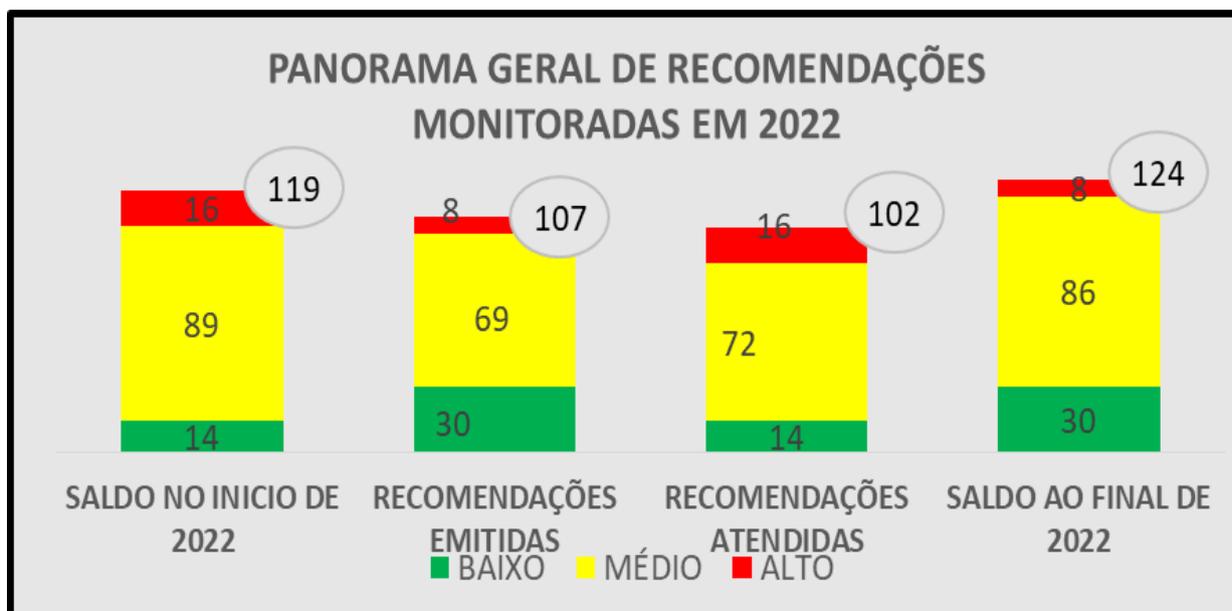


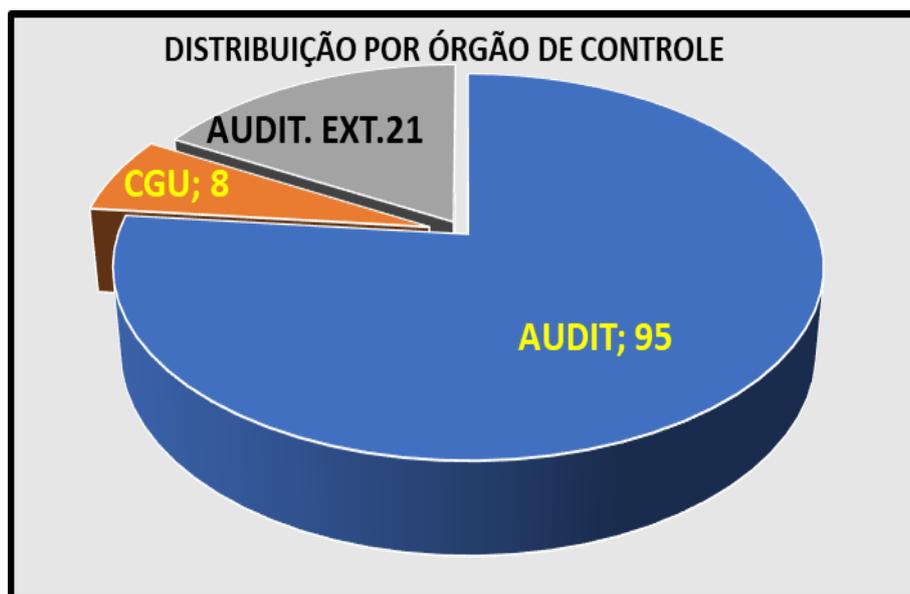
39. A AUDIT iniciou o Exercício de 2022 monitorando 118 recomendações, sendo 101 expedidas pela auditoria interna e 17 expedidas pela CGU. No decorrer do exercício foram expedidas pela AUDIT 82 novas recomendações, e foram cadastradas, no e-Aud, 25 recomendações expedidas pela Auditoria Externa, as quais não eram monitoradas pelo sistema.

40. Durante o Exercício de 2022 foram atendidas 88 recomendações da Auditoria Interna, sendo 62 remanescentes de 2021 e 26 recomendações expedidas em 2022. Foram atendidas ainda 10 das 18 recomendações expedidas pela CGU, e 04 recomendações da Auditoria Externa.

41. Quanto as recomendações pendentes, expedidas pela CGU, as áreas apresentaram as providências adotadas e as mesmas estão pendentes da avaliação pela Controladoria-Geral da União. Das 21 recomendações pendentes da Auditoria Externa, 04 foram concluídas pelo atendimento, 06 foram suspensas pela AUDIT, por entender que as ações foram implementadas, mas dependem da avaliação final da Auditoria Externa, as demais deverão ser avaliadas pela

42. Atualmente temos 124 recomendações em monitoramento, sendo 95 expedidas pela Auditoria Interna, 21 da Auditoria Externa e 080 da Controladoria-Geral da União, conforme demonstramos nos gráficos a seguir:





43. Convém destacar o empenho da Diretoria da CMB na orientação para que os seus respectivos departamentos apresentassem planos de ações e/ou providências em relação às recomendações pendentes de atendimento. Registramos também a atuação do Comitê de Auditoria – COAUD, que contribuiu, sobremaneira, para a conscientização da direção da CMB acerca da importância das recomendações expedidas pela Auditoria Interna, e dos benefícios advindos do pleno atendimento.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

44. Este relatório apresentou o resultado dos trabalhos realizados pela Unidade de Auditoria Interna da CMB no exercício de 2022, tendo como referência o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT-2022.

45. 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, contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de gestão da empresa.



46. Por fim, tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submeto 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, 15 de março de 2023.

Aline Alves Torres
Gerente da SEAPC/AUDIT

Adilmar Gregorini
Chefe da Auditoria Interna da CMB