

RAINT 2022

RELATÓRIO ANUAL
DE ATIVIDADES DA
AUDITORIA INTERNA



SUMÁRIO

Apresentação	3
Declaração de Independência e Objetividade	4
Opinião Geral sobre a adequação dos processos de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos	5
Visão Geral	8
1. Execução dos Serviços de Auditoria previstos no PAINT	9
2. Quadro Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho	10
2.1 <i>Balanced Scorecard</i> da Auditoria Interna	14
3. Quantitativo de Recomendações Emitidas	15
3.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna	15
3.2 Determinações e Recomendações emitidas pelo TCU	16
3.3 Recomendações oriundas da CGU	17
4. Fatos relevantes que impactaram a execução dos Serviços de Auditoria	18
5. Demonstrativo dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros	19
6. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	21
7. Demonstrativo das Ações de Capacitação realizadas	27

APRESENTAÇÃO

Em consideração às disposições contidas:

- no Capítulo III da Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021;
- no Capítulo V, Seção III - Comunicação dos Resultados, do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado mediante Instrução Normativa SFC nº 03, de 09/06/2017, e alterado pela IN SFC nº 07/2017, de 06/12/2017, da Controladoria-Geral da União (CGU); e,
- no Capítulo 7 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal da CGU, aprovado mediante Instrução Normativa SFC nº 8, de 6 de dezembro de 2017,
- no Regimento Interno da Auditoria Interna, aprovado pela Deliberação AU - 010/2022, de 03/06/2022, artigos 11, § 1º e 20.
- na Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (*International Professional Practices Framework* - IPPF) - Norma 2060 - Reportando à Alta Administração e ao Conselho e Norma 2450 - Opiniões Gerais.
- no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) - KPA 3.8 - Relatórios de gestão de Auditoria Interna, KPA 3.10 - Medidas de desempenho e KPA 4.1 - Avaliação geral sobre governança, gestão de riscos e controles.

apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (**RAINT**), referente ao exercício de 2022.

DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA E OBJETIVIDADE

Os trabalhos de auditoria realizados em 2022 foram conduzidos conforme competências e responsabilidades dispostas no Regimento Interno da Auditoria Interna, nas legislações que regem a prática da Auditoria Interna Governamental e demais legislações correlatas a cada tema auditado.

Confirmo, perante o Conselho de Administração, a independência organizacional da atividade da Auditoria Interna, nos termos do seu Regimento Interno. A atividade de auditoria interna esteve durante 2022 e permanece livre de interferências indevidas e de ameaças, de fato ou veladas, por qualquer parte da organização à independência da sua opinião, incluindo a seleção de questões de auditoria, escopo, julgamento profissional, procedimentos, frequência, cronograma ou conteúdo dos relatórios.

As equipes de auditoria atuaram com o devido zelo profissional para fazer cumprir as orientações mandatórias de auditoria, que incluem: Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna; Definição de Auditoria Interna; Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna e Código de Ética do Instituto dos Auditores Internos - IIA. Os auditores também atuaram em conformidade com o Código de Ética, Conduta e Integridade do Serpro.

Os membros da equipe da Auditoria Interna preservaram a objetividade individual e se mantiveram isentos de questões pessoais ou fatores externos que pudessem afetar as opiniões dos auditores, conclusões e recomendações.

Não foram realizados serviços atípicos, não enquadrados como avaliações ou consultorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2022 e conforme Regimento Interno, não assumindo o Auditor Interno nem os demais membros das equipes quaisquer papéis ou responsabilidades que extrapolem as atividades de auditoria, não havendo trabalhos que pudessem prejudicar a independência e a objetividade da Auditoria Interna.

Carlos Moraes de Jesus
Auditor Interno

OPINIÃO GERAL SOBRE A ADEQUAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

No exercício 2021, por meio de trabalho de consultoria (2021/010), a Auditoria Interna propôs um modelo para avaliação da maturidade em Governança, Riscos e Controles dos processos da cadeia de valor do Serpro, a partir do *COSO - Internal Control Integrated Framework (ICIF)*, o qual considera a avaliação dos controles internos nos processos e subprocessos auditados, contemplando os cinco componentes do COSO, quais sejam: (i) ambiente de controle; (ii) avaliação de riscos; (iii) atividades de controle; (iv) informação e comunicação; e, (v) atividades de monitoramento.

De acordo com o trabalho supracitado, elaborou-se modelo cuja finalidade é a avaliação, análise e prescrição de melhores práticas em estruturas de Controle Interno. Assim, para cada processo da cadeia de valor, avaliado no exercício 2022, a Audin pontuou o processo em um dos 5 (cinco) níveis de maturidade estabelecido, conforme detalhamento abaixo:

- **Nível 1 (Inicial):** A abordagem aos requisitos de controle e risco é desorganizada e por demanda, sem comunicação ou monitoramento. As deficiências não são identificadas. Os empregados não estão cientes de suas responsabilidades;
- **Nível 2 (Gerenciado):** Os controles estão instalados, mas não são documentados. Sua operação é dependente do conhecimento e motivação dos indivíduos. A eficácia não é adequadamente avaliada. Existem muitas deficiências de controle e não são tratadas de forma adequada; o impacto pode ser grave. Os empregados podem não ser conscientes de suas responsabilidades.
- **Nível 3 (Estabelecido):** Controles estão instalados e estão devidamente documentados, no entanto, o processo de avaliação e monitoramento ainda é incipiente. Embora a gestão seja capaz de lidar de maneira previsível com a maioria dos problemas de controle, algumas deficiências persistem e os impactos podem ainda ser graves. As atividades do processo estão integradas corporativamente, suportadas em repositório único. Os empregados estão cientes das suas responsabilidades para o controle.
- **Nível 4 (Monitorado):** Há um ambiente efetivo de controle interno e gestão de risco, com avaliações formais e documentadas periodicamente. Muitos controles são automatizados e revisados regularmente. Há acompanhamento consistente para resolver as deficiências de controle identificadas e uso intensivo de tecnologia.
- **Nível 5 (Otimizado):** O controle interno e a gestão de riscos são integrados com as operações da entidade, apoiados com monitoramento automatizado em tempo real. A avaliação dos controles é contínua, com base na autoavaliação e análises de *gap* e causa-raiz. Os empregados estão envolvidos de forma proativa em melhorias de controle.

Apresentamos abaixo a avaliação realizada pela Audin nos 34 (trinta e quatro) trabalhos de auditoria realizados durante o exercício de 2022:

1. Ambiente de Controle

Neste componente, foram verificadas estruturas normativas e legislação vigentes, mapeamento de processos e subprocessos e utilização de sistemas corporativos, dentre outros, relacionados aos processos e subprocessos analisados nos trabalhos de auditoria. Verificou-se que os controles foram classificados como **Gerenciado** em 82% dos trabalhos realizados.

2. Avaliação de Riscos

Na avaliação desse componente, constatou-se o andamento da implementação da metodologia de gestão de riscos e controles internos. Nos trabalhos realizados, 82% dos controles foram classificados como **Gerenciado**.

3. Atividades de Controle

Neste componente, foram analisados os procedimentos estabelecidos nos processos e subprocessos, a fim de verificar se são executados conforme normas e legislações vigentes e se contribuem para assegurar a consecução dos objetivos dos processos e a mitigação de seus riscos. Na avaliação desse componente, os controles foram identificados como **Gerenciado** em 74% dos trabalhos.

4. Informação e Comunicação

Com relação a esse componente, 59% dos trabalhos realizados consideraram os controles como **Gerenciado** e 26% como **Estabelecido**. Isso se deve ao fato de a empresa possuir sistemas que disponibilizam informações e documentos no ambiente corporativo, propiciando um bom fluxo de comunicação em todos os níveis, favorecendo a boa operacionalização da empresa, inclusive quanto à tomada de decisão.

5. Atividades de Monitoramento

Nesta avaliação, os controles foram classificados como **Gerenciado** (50%) e **Estabelecido** (12%) na maioria dos processos analisados, sendo identificados pontos de melhoria para o aprimoramento dos controles, a exemplo da transparência das ações desde o planejamento, o monitoramento dos resultados, até a prestação de contas, incluindo os custos envolvidos, sobre as iniciativas da Agenda ESGtec.

OPINIÃO GERAL SOBRE A ADEQUAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

Resultado

Considerando um universo de 22 processos com sistema de controle interno avaliado pela Audin, de um total de 90 processos estabelecidos na Cadeia de valor do Serpro, quando da elaboração do PAINT/2022, tem-se que a maioria dos processos se encontra no nível **Gerenciado**, ou seja, segundo nível dos cinco previstos na escala de maturidade dos controles internos.

As deficiências encontradas em cada trabalho de auditoria constam dos respectivos relatórios finais. Desde o exercício 2021, quando foi feito o trabalho de consultoria 2021/010, a Audin tem atuado junto à 2ª linha para implantação do modelo de maturidade, no intuito de contribuir para melhoria do processo de gerenciamento de riscos e controles internos.

Para o exercício 2023, espera-se que os gestores procedam à autoavaliação de seus processos na ferramenta de Gestão de Riscos e Controles Internos (GRCI) e, assim, atuem nos *gaps* e melhorias identificados.

A Audin estuda junto à SUPCR propostas de capacitações mais focadas no *framework* COSO aos agentes de Governança, Riscos, Conformidade e Integridade (GRCI). Para um público mais abrangente, prevê-se realizar treinamento com vistas ao fortalecimento da cultura GRCI junto à 1ª linha, por meio de curso a ser desenvolvido junto à Superintendência de Educação (SUPED).

VISÃO GERAL

R\$ 5.209.287,73

BENEFÍCIO FINANCEIRO
DECORRENTE DA ATUAÇÃO DA AUDIN,
POR MEIO DAS RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS

TRABALHOS
PREVISTOS
NO PAINT 2022

35

TRABALHOS
REALIZADOS
EM 2022

34

TRABALHOS
NÃO PREVISTOS
NO PAINT 2022

0

TRABALHOS
PREVISTOS E
NÃO REALIZADOS

1

158

RECOMENDAÇÕES
EMITIDAS EM 2022

77

RECOMENDAÇÕES
IMPLEMENTADAS
EM 2022

87

RECOMENDAÇÕES EM
ACOMPANHAMENTO
AO FIM DE 2022*

*81 de 2022
6 de anos anteriores

AVALIAÇÕES
REALIZADAS NO
ÂMBITO DO PROGRAMA
DE GESTÃO E
MELHORIA DA
QUALIDADE (PGMQ)

2

HORAS DE
CAPACITAÇÃO
REALIZADAS

2.169

AUDITORES E
ANALISTAS
CAPACITADOS

34

1. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

No Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) relativo ao exercício de 2022, foram previstos 35 (trinta e cinco) trabalhos de auditoria, sendo realizados 34 (trinta e quatro).

O trabalho do item 4.6 - Consultoria COBIT 2019 não foi realizado devido à redução do quadro de pessoal do departamento e atuação em curso pela 2ª linha (SUPCR e SUPOG).

Além disso, 2 trabalhos sofreram pequenas alterações, tais como escopo ou cronograma, cuja revisão foi aprovada pelo Conselho de Administração, por meio da Ata da 7ª Reunião Ordinária, realizada em 26/07/2022.

TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2022	35
TRABALHOS REALIZADOS	34
NÃO CONCLUÍDOS	0
NÃO REALIZADOS	1

CONSOLIDAÇÃO DE ALTERAÇÕES DO PAINT 2022

TRABALHO	TEMA	PROPOSTA
Item 3.6. Auditoria dos indicadores de ESG. Escopo: Os exames enfocarão o plano de ação de sustentabilidade e a consistência dos indicadores de ESG (ambiental, social e governança) definidos pela Empresa.	Organizacional e Pessoas	Revisão de escopo: Atualização de abordagem, considerando as expectativas da alta administração, conforme revisão aprovada pelo Conselho de Administração por meio da ata da 7ª reunião ordinária de 26/07/2022.
Item 3.8. Avaliação sobre o novo trabalho remoto. Escopo: Os exames avaliarão se o novo trabalho remoto evidencia a produtividade e está sendo exercido em conformidade com os requisitos definidos, o contrato de trabalho e a legislação pertinente.	Organizacional e Pessoas	Revisão de escopo: Atualização de abordagem, considerando as expectativas da alta administração, conforme revisão aprovada pelo Conselho de Administração por meio da ata da 7ª reunião ordinária de 26/07/2022.
Item 4.6 - Consultoria COBIT 2019 - 2º Ciclo. Escopo: Os exames abrangerão: (a) alinhamento dos controles ao COBIT 2019; (b) aplicação da metodologia; (c) Nível de Maturidade em Governança de TI.	Tecnologia da Informação e Negócios	Cancelada: Em função da saída de 2 auditores do Departamento de Auditoria em Tecnologia da Informação e Negócios e considerando a atuação em curso pela 2ª linha (SUPCR e SUPOG), em julho, quando da revisão do PAINT/2022, foi aprovada pelo Conselho de Administração, por meio da ata da 7ª reunião ordinária de 26/07/2022, a não realização do trabalho previsto no Item 4.6 - Consultoria COBIT 2019.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

Demonstramos a seguir as horas utilizadas para realização das auditorias, em comparação com as horas planejadas no PAINT 2022.

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA DE ACORDO COM O SEQUENCIAL DO PAINT	homens x hora PREVISTO	homens x hora REALIZADO	JUSTIFICATIVA
1.1	2022/001: Acompanhamento de licitações e contratos - <i>compliance</i> contratual, reincidência de falhas e inadequada formação de preços, por meio de trilhas de auditoria ou outras bases de informações, abrangendo aspectos de governança do processo de aquisições, <i>due diligence</i> , transparência pública e gestão de riscos e controles	800	1.010	Acréscimo de 210 H/h em virtude da realocação de empregado que estava no trabalho 1.2.
1.2	2022/002: Serviços de Impressão Eletrônica e de Digitalização	1.490	894	Redução de 596 H/h em virtude da alocação integral de um empregado no trabalho 1.1 e da saída de um empregado no PDV.
1.3	2022/003: Orientações da jurídica em contratações	1.100	880	Redução de 220 H/h em virtude de saída de um empregado no PDV.
3.1	2022/004: Avaliar o programa de Integridade Serpro	1.952	2.502	Trabalho prorrogado devido demanda do Conselho de Administração, na 3ª Reunião Ordinária, realizada em 29/03/2022.
2.2	2022/005: Consistência da apuração de PLR/RVA	820	692	Diferença devido a antecipação da data de encerramento em 10 dias úteis. O encerramento estava previsto para 15/04/2022 e foi realizado em 04/04/22. A diferença de 128 H/h foi acrescentada na Auditoria 2022/016 (Contas a Pagar e Contas Receber), não afetando o total de H/h previsto no PAINT 2022 para AUDCF.
2.1	2022/006: Demonstrações Financeiras do encerramento do exercício de 2021	1.430	1.170	Diferença em virtude da antecipação da data de encerramento em 10 dias úteis. O encerramento estava previsto para 15/04/2022 e foi encerrado em 31/03/22. A diferença de 260 H/h foi acrescentada na Auditoria 2022/016 (ERP) não afetando o total de H/h previsto no PAINT 2022 para AUDCF.
5.1	2022/007: Controles para recepção e seleção de investimentos pelo Serpros	684	684	✓
5.2	2022/008: Limites e paridade de contribuições ao Serpros	684	684	✓
4.1	2022/009: Selo ISO 27001 no Certificado Digital	1.300	1.402	Foram realizadas quantidade maior de H/h devido à alteração de escopo do trabalho abrangendo as normas NBR ISO/IEC 27001 e 27701.

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA DE ACORDO COM O SEQUENCIAL DO PAINT	homens x hora PREVISTO	homens x hora REALIZADO	JUSTIFICATIVA
4.2	2022/010: Avaliar os controles LGPD	2.012	2.012	✓
4.3	2022/011: Acompanhamento da migração para DC Modular	2.766	1.670	A diferença de H/h foi ocasionada pela transferência de área de 02 (dois) empregados da AUDTN.
6.1	2022/012: Rastreabilidade da gestão de produtos de tecnologia da informação	1.750	1.787	Horas realocadas do trabalho 7.6 - Viabilizar Auditorias Contínuas e Controles Gerenciais.
3.3	2022/013: Conformidade do cadastro de beneficiários do Plano de Saúde	320	1.010	Inclusão de auditora não prevista inicialmente no PAINT e aumento de 9 dias úteis na designação devido reestruturação do processo durante a execução do processo, o que exigiu fornecer maior tempo para os gestores apresentarem as informações solicitadas.
3.2	2022/014: Desempenho do BAS/Serpro segundo critérios da ANS	976	1.110	Ajuste de horas entre os trabalhos do departamento.
5.3	2022/015: Controles sobre Risco Atuarial do Serpros	1.080	1.080	✓
2.3	2022/016: Contas a Pagar e Contas a Receber	2.128	2.484	As auditorias de Demonstrações Contábeis e de PLR/RVA foram encerradas antecipadamente, sendo as horas não utilizadas pela AUDCF transferidas para a Auditoria 2022/016, do seguinte forma: Auditoria 2022/005 -PLR/RVA: Antecipação de 128h, sendo 96h de auditores da AUDCF e 32h de auditor da AUDTN; e Auditoria 2022/006 - Encerramento Exercício: Antecipação de 260h, integralmente de auditores da AUDCF. Foram acrescentadas 356h na Auditoria 2022/016 que, por sua vez, passou de 2.128h para 2.484h.
6.2	2022/017: Consistência da Apropriação e Capacidade de Insumos	1.750	1.955	Horas realocadas do trabalho 7.6 - Viabilizar Auditorias Contínuas e Controles Gerenciais.
1.4	2022/018: Acompanhamento de licitações e contratos (mai-ago) - <i>compliance</i> contratual, reincidência de falhas e inadequada formação de preços, por meio de trilhas de auditoria ou outras bases de informações, abrangendo aspectos de governança do processo de aquisições, <i>due diligence</i> , transparência pública e gestão de riscos e controles	850	680	Redução de 170 H/h em virtude de saída de um empregado no PDV.
1.5	2022/019: Gestão de bens imóveis e móveis. - Contratações ligadas à gestão dos bens imóveis e móveis do Serpro, inclusive com inspeções físicas, bem como a gestão de riscos relativos à indisponibilidade elétrica dos ambientes sensíveis	1.590	1.272	Redução de 318 H/h em virtude de saída de um empregado no PDV.
4.4	2022/020: <i>Cybersecurity</i> e Segurança da Informação	1.544	1.544	✓

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA DE ACORDO COM O SEQUENCIAL DO PAINT	homens x hora PREVISTO	homens x hora REALIZADO	JUSTIFICATIVA
3.4	2022/021: Avaliar o Plano de tratamento dos riscos no Sistema Archer	976	1.300	Ajuste de horas entre os trabalhos do departamento.
3.5	2022/022: Conformidade da concessão e pagamentos de benefícios	640	1.300	Inclusão de 1 auditora que migrou da AUDIE para AUDEP. Essa migração não estava prevista no PAINT.
4.5	2022/023: Meta de aumento de receita do Datavalid e ISO 27701	1.726	2.264	A diferença de H/h foi ocasionada pelas seguintes situações: (i) Alteração de escopo pela gestão, considerando a realização de testes nos controles do serviço Datavalid com vistas a validação de requisitos das Normas NBR/ISO 27001 e 27701; (ii) Inclusão na equipe designada de empregada que estava de licença médica e retornou ao trabalho.
5.4	2022/024: Controles na Concessão de Benefícios pelo Serpros	624	1.040	Estavam previstas 624 H/h e foram realizadas 1040 H/h em virtude da movimentação de uma auditora para a AUDPC em julho/2022.
5.5	2022/025: Controles pelo Comitê de Aplicação (CAP) do Serpros	624	1.040	Estavam previstas 624 H/h e foram realizadas 1040 H/h em virtude da movimentação de um auditor para a AUDPC em julho/2022.
2.4	2022/026: Controles internos relacionados ao Ativo Intangível	738	738	✓
2.5	2022/027: Avaliar o Processo de Recolhimento de Tributos	824	924	O prazo de encerramento foi prorrogado em virtude de antecipação do curso de atualização dos CPCs, que ocorreu nos dias 19, 20, 26, 27 e 29/09, este último trata-se de aula extra não prevista. Além disso, o auditor responsável usufruiu licença prêmio no período de 19/9 a 03/10/22, impactando a fase de encerramento do trabalho. Dessa forma, o encerramento do trabalho foi alterado de 23/09/22 para 07/10/2022, sendo H/h redimensionado de 824 para 924.
3.6	2022/028: Auditoria dos indicadores de ESG	2.128	2.390	Quantidade de H/h ampliada devido aumento de 5 dias úteis visando adequação de agenda com a Diretoria para a reunião de Plano de Ação, bem como ampliação em 100 H/h do auditor da AUDAC participante da designação.
1.6	2022/029: Acompanhamento de licitações e contratos (set-dez) - <i>compliance</i> contratual, reincidência de falhas e inadequada formação de preços, por meio de trilhas de auditoria ou outras bases de informações, abrangendo aspectos de governança do processo de aquisições, <i>due diligence</i> , transparência pública e gestão de riscos e controles	800	580	Redução de 60 H/h para cessão de empregado no trabalho 2022/028 e de 160 H/h em virtude de saída de um empregado no PDV.

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA DE ACORDO COM O SEQUENCIAL DO PAINT	homens x hora PREVISTO	homens x hora REALIZADO	JUSTIFICATIVA
1.7	2022/030: Conformidade das Parcerias de Negócios - conformidade na elaboração e na execução das parcerias, observando a gestão de riscos e tratamento dos respectivos controles, assim como o alinhamento dos níveis de serviços acordados e suas respectivas entregas, em conformidade com os normativos internos e legislação pertinente	1.330	827	Redução de 200 H/h para cessão de empregado no trabalho 2022/028 e de 258 H/h em virtude de saída de um empregado no PDV.
2.6	2022/031: Auditoria das Demonstrações Intermediárias de 2022	1.894	1.794	Estavam inicialmente previstas 1.894 H/h. Houve ajuste de 100Hh para maior na Auditoria 2022/027 (Tributário), o que reduziu no mesmo montante as H/h da auditoria 2022/031, que passou para 1.794 H/h.
5.6	2022/032: Sustentabilidade do PGA no Serpros	1.176	1.960	Estavam previstas 1.176 H/h e foram realizadas 1.960 H/h em virtude da movimentação de dois auditores para a AUDPC em julho/2022.
3.7	2022/033: Conformidade da concessão e pagamentos de afastamentos e licenças	640	970	Ajuste de horas entre os trabalhos do departamento.
3.8	2022/034: Avaliação sobre o novo trabalho remoto	648	978	Ajuste de horas entre os trabalhos do departamento.
TOTAL		43.654	44.627	973

Foram previstos 35 trabalhos de auditoria, totalizando 43.654 homens x hora no PAINT 2022 e executados 34 trabalhos num total de 44.627 homens x hora. A diferença a maior de 973 homens x hora ocorreu devido às justificativas acima apresentadas.

No geral, 5 empregados saíram da Auditoria ao longo do exercício, porém outros 5 entraram. Em virtude do descasamento entre as entradas e saídas, foi necessário realizar pequenos ajustes no PAINT, conforme revisão aprovada pelo Conselho de Administração por meio da ata da 7ª reunião ordinária de 26/07/2022. Destaca-se também o retorno de uma auditora que estava de licença médica e, portanto, não havia sido contabilizada quando da elaboração do PAINT/2022.

No tocante às questões relacionadas a fraude e desvio de conduta ética, informamos que não houve ocorrências identificadas. Em alguns trabalhos foram emitidas recomendações para que os riscos de fraude e desvio de conduta ética sejam identificados, avaliados e tratados, tais como registrado no âmbito dos trabalhos: 2022/031, 2022/027, 2022/026, 2022/016, 2022/003.

2.1 *Balanced Scorecard* da Auditoria Interna

A Estratégia da Função de Auditoria Interna 2022-2024, aprovada pelo Conselho de Administração após análise pelo Comitê de Auditoria (Coaud), estabeleceu alvos de valor que permitiram a elaboração de *Balanced Scorecard* para avaliar o desempenho geral da Auditoria Interna.

A métrica do valor adicionado pela Auditoria Interna corresponde ao produto entre o esforço (horas) e o valor definido pelas partes interessadas em conjunto com o Conselho de Administração, quando da elaboração da Estratégia da Função da Auditoria Interna (ciclo 2022-2024), aprovada por meio da Deliberação AU-013/2022, conforme Alvos de Valor detalhados no Anexo I da referida Estratégia.

O *score* de valor adicionado permite tanto o acompanhamento ao longo do ano quanto a comparação entre exercícios, refletindo a priorização das perspectivas: Financeira, Clientes e Partes Interessadas e Processos internos. Em comparação ao previsto, houve um aumento de 2% do *score* de valor adicionado pela Auditoria Interna, em grande medida associada à participação de mais uma auditora nos trabalhos, em virtude de seu retorno de licença médica e não previsão quando da elaboração do PAINT.

Se compararmos com o exercício 2021, no qual foram realizados 25 trabalhos, num total de 40.082 homens/horas, o que dá uma média de 1.603,28 horas por trabalho, **podemos afirmar que a auditoria foi mais eficiente**, pois foram realizados 34 trabalhos, num total de 44.627 horas, resultando numa média de 1.312,56 horas por trabalho.

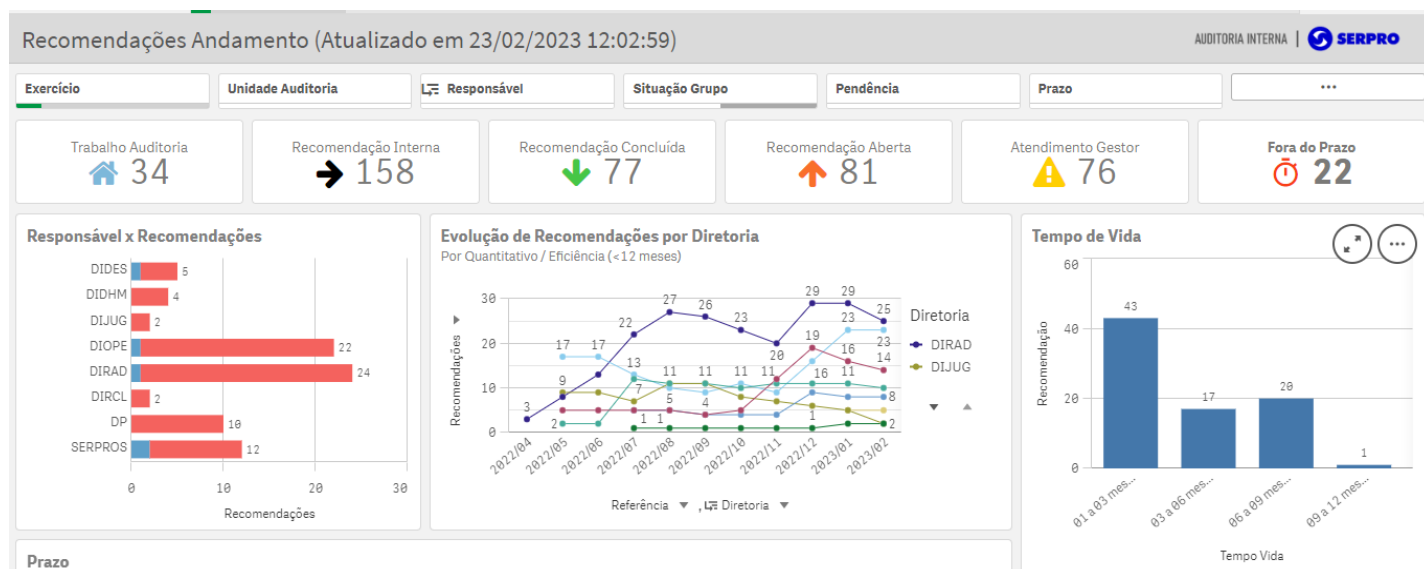
Desta forma, seguiremos na busca pela melhoria contínua do processo e entrega dos melhores resultados.

PERSPECTIVA	ALVO DE VALOR	VALOR	ESFORÇO homens x hora		VALOR ADICIONADO	
			PAINT Previsto	RAINT Realizado	PAINT Previsto	RAINT Realizado
Financeira	Viabilidade Econômica	94	8.358	7.802	1.126.948 23%	1.119.670 22%
	Estratégia	83	4.112	4.654		
Clientes e Partes Interessadas	Eficácia	87	4.844	4.083	1.154.100 23%	924.789 18%
	Compliance	96	7.632	5.933		
Processos Internos	Eficiência de Processos	85	5.307	7.323	1.653.267 34%	1.833.359 37%
	Maturidade de Controles	78	1.984	0		
	Governança	92	11.385	13.162		
Melhoria Contínua	Enforcement	83	4.367	5.030	991180 20%	1.128.291 23%
	Confiabilidade	91	6.909	7.811		
TOTAL			54.898	55.798	4.925.495	5.006.109

3. QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS

3.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna do Serpro

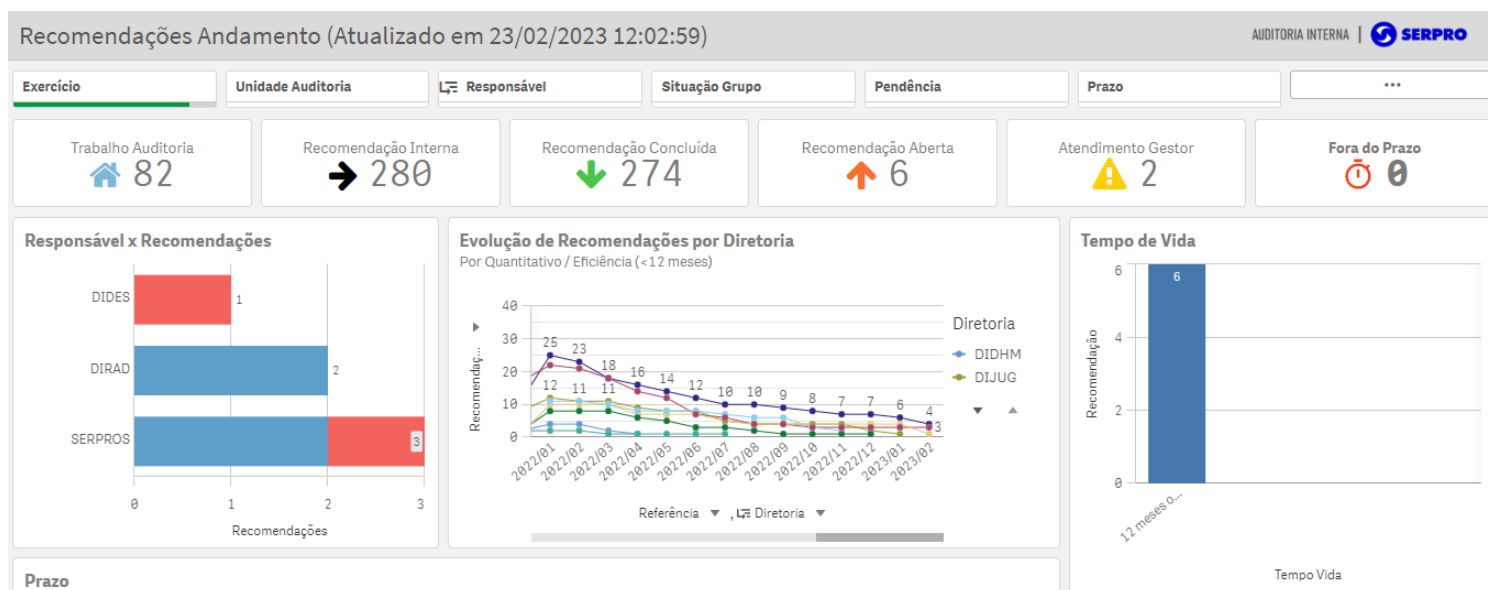
A seguir, apresentamos quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas pela Auditoria Interna, no exercício de 2022.



Fonte: Qlik Sense referência exercício 2022 - extração em 23/02/2023

Em 2022, foram emitidas **158** (cento e cinquenta e oito) recomendações nos trabalhos realizados, conforme exposto no quadro demonstrativo acima. Destas, **77** (setenta e sete) foram concluídas e **81** (noventa e dois) permaneceram abertas e em monitoramento.

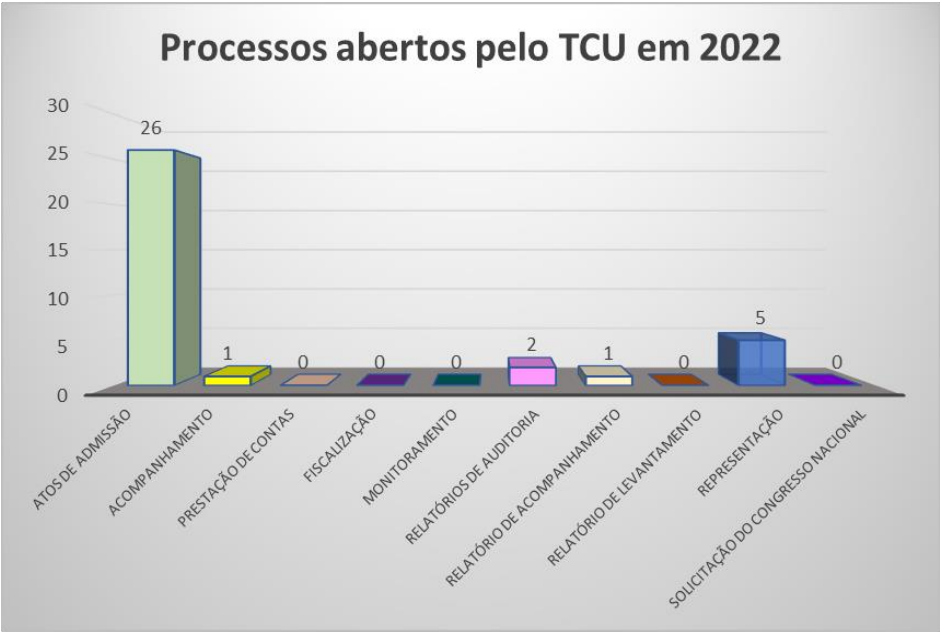
Se considerarmos as recomendações emitidas em exercícios anteriores e que ainda estão em monitoramento, apenas **6** (seis) permanecem em aberto. Desta forma, **87** (oitenta e sete) recomendações permanecem em acompanhamento.



Fonte: Qlik Sense referência exercício anteriores - extração em 23/02/2023

3.2 Determinações e Recomendações emitidas pelo TCU

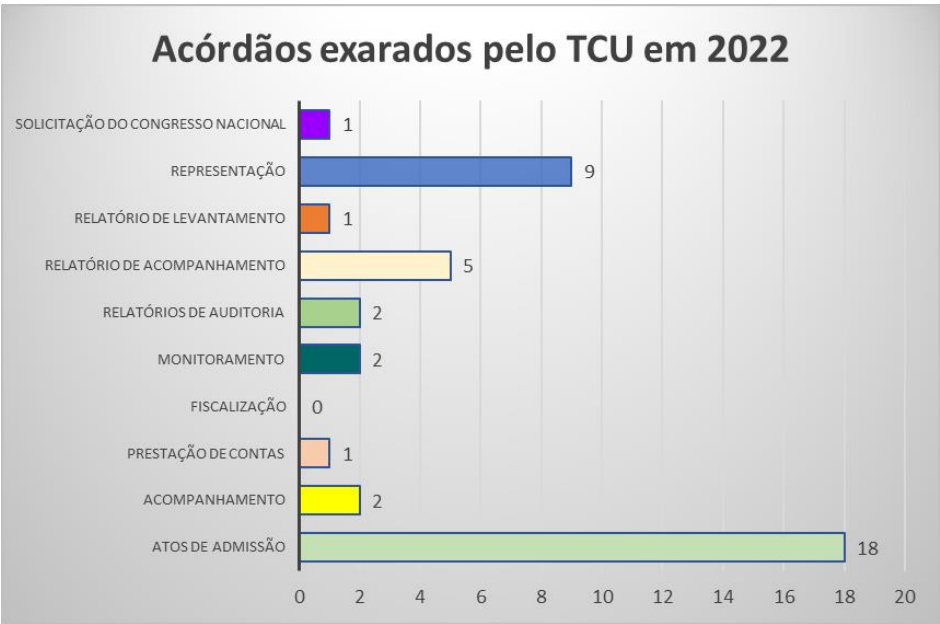
Ao longo do exercício 2022, o TCU instaurou **35** (trinta e cinco) processos afetos ao Serpro, conforme distribuição no gráfico ao lado.



Fonte: ConectaTCU, acessível por meio do endereço <https://conecta-tcu.apps.tcu.gov.br>.

Foram emitidos **41** (quarenta e um) Acórdãos em 2022 com relação direta ou indireta com o Serpro.

Deste montante e, excluindo-se os acórdãos relacionados à atos de admissão, temos que os acórdãos relacionados a processos de representação continuam sendo os mais expressivos, com 22% do total.



Fonte: ConectaTCU, acessível por meio do endereço <https://conecta-tcu.apps.tcu.gov.br>.

Dos 9 Acórdãos relacionados a processos de Representação, três concluíram pela improcedência da Representação (33%), um julgou a representação como parcialmente procedente (11%), um como procedente (11%) e, em quatro (45%), o TCU analisou atendimento de recomendação e pedido de reexame. Todas as interações com os órgãos de controle ocorreram dentro do prazo.

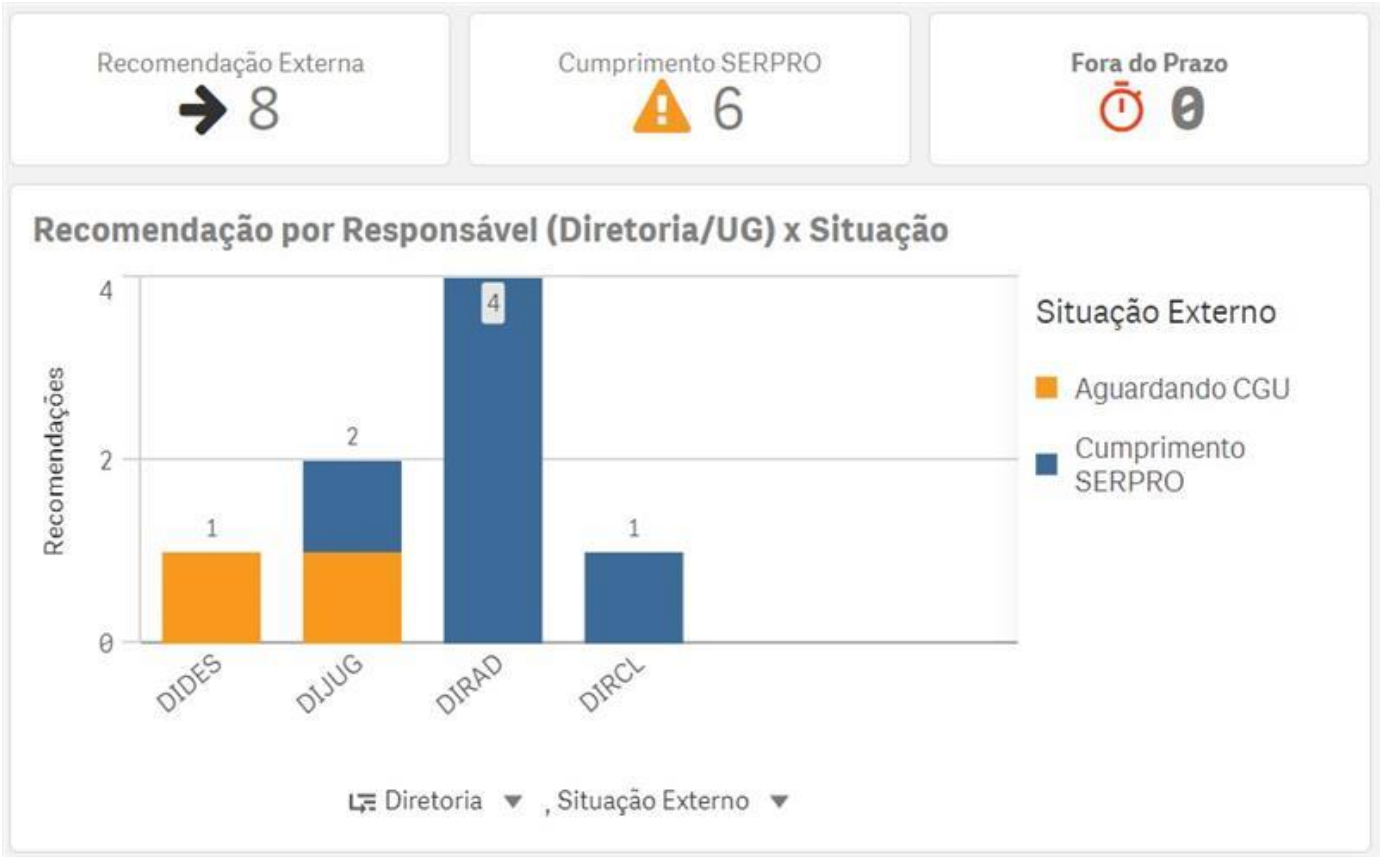
Por meio do Acórdão 1312/2022-TCU-Plenário, o TCU sobrestou o julgamento das contas do Serpro, relativas ao exercício de 2018, por entender que a decisão no âmbito do TC Processo 027.405/2018-4 (Representação em face da contratação de solução da IBM) poderia impactar no julgamento das contas. Com o julgamento do processo de representação já realizado, entende-se que o processo das contas de 2018 está apto a voltar a tramitar no Tribunal.

3.3 Recomendações oriundas da CGU

Em 2022, não houve auditoria anual de contas, uma vez que o Serpro não constou na relação das unidades prestadoras de contas cujos responsáveis teriam as contas de 2021 julgadas pelo TCU.

A CGU iniciou em 2022 trabalho de auditoria com o objetivo de averiguar a implementação dos controles de Segurança da Informação relacionados à Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD, Lei nº 13.709/2018. Foram feitas diversas solicitações ao longo do exercício, porém o trabalho ainda não foi concluído e não há recomendações relacionadas, até o momento.

Desta forma, restaram em monitoramento ao final de 2022, **8** (oito) recomendações, conforme detalhamento na figura abaixo.



Fonte: Qlik Sense - extração em 23/02/2023

Dessas oito recomendações, 6 (seis) ainda estão em cumprimento pelos gestores, da seguinte forma: (i) três dependem de providências pela Superintendência de Controladoria (SUPCO), sendo duas relacionadas ao sistema de custos e outra sobre notas explicativas nas demonstrações contábeis; (ii) uma é referente ao documento de Habite-se da Regional Porto Alegre; (iii) uma relativa ao sistema informatizado para atendimento ao jurídico; e, (iv) uma referente a indicadores SIADS.

Duas recomendações aguardam manifestação da CGU: Aperfeiçoamento nos mecanismos de armazenamento de logs de acesso aos sistemas da RFB e aprimoramento dos mecanismos de integridade. Estas últimas os gestores entendem como atendidas e aguardam manifestação final da CGU quanto à concordância com o atendimento.

4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM O SERVIÇO DE AUDITORIA

Apresentamos a seguir os fatos relevantes que impactaram a atuação da Auditoria Interna no exercício 2022:

4.1 Obtenção do Selo Internacional de Qualidade - *Quality Assessment* (QA)

O exercício 2022 será lembrado como um dos mais relevantes para Auditoria Interna do Serpro em virtude da conquista do Selo de Qualidade. A opinião geral do Instituto dos Auditores Internos (IIA) foi que a Auditoria Interna do Serpro CUMPRE GERALMENTE (CG) com as Normas e o Código de Ética. Tal certificado habilita a Auditoria a prestar um serviço de maior qualidade e totalmente embasado no que preconiza as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IPPF).

Considerando a inclusão do Serpro no Programa Nacional de Desestatização (PND), em 2020, o Comitê de Auditoria do Serpro (Coaud) recomendou que a Audin se preparasse para receber a certificação *Quality Assessment* (QA) do Instituto Internacional de Auditores, reservando orçamento para contratação da pré-avaliação em 2021 e a certificação em 2022.

A Auditoria Interna do Serpro já buscava convergência com as melhores práticas de auditoria governamental e, desde 2018, estruturou plano de melhoria contínua, por meio da adoção do modelo de capacidade - *Internal Audit Capability Model* (IA-CM), que consistiu no primeiro passo de convergência com as práticas internacionais de auditoria interna, culminando com a obtenção do QA-IIA em 2022.

Com isso, a Auditoria Interna do Serpro passa a ser reconhecida pela convergência com as melhores práticas de mercado, estando ao lado do seleto grupo de empresas que obtiveram a mesma certificação, a exemplo de: B3, Banco do Brasil, Bradesco, Itaú Unibanco, MRS Logística, Neoenergia, Oi, Petrobras, Sabesp, Transpetro e Vivo. No item 6. *RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE* abordaremos a certificação obtida.

4.2 Parceria com a Universidade de Rutgers (*The State University of New Jersey*)

A Auditoria Interna do Serpro, a fim de aprimorar os controles internos da empresa e a aplicação de práticas de auditorias contínuas baseadas em dados, empreendeu esforços para integração com equipes da *Rutgers Accounting Research Center/Continuous Auditing & Reporting Lab* (RARC-CAR Lab), culminando na celebração de Acordo de Cooperação Técnica, abrindo oportunidade para intercâmbio acadêmico compatível com trabalho remoto internacional.

O objetivo do Acordo é a realização de projetos de pesquisa em Auditoria Analítica de interesse recíproco, incluindo a disponibilização de cursos pela Universidade. Em 2022, um empregado realizou as capacitações *Special Topics in Audit Analytics Courses* e *Text Mining*.

4.3 Pandemia causada pelo Coronavírus (COVID-19)

Em 2022, a pandemia causada pelo Coronavírus ainda impactou os trabalhos da Auditoria Interna, principalmente no 1º semestre, quando vários auditores foram acometidos pela doença, o que gerou a necessidade de extensão de alguns trabalhos e remanejamento entre membros das equipes. Ao final, foi possível dar continuidade ao PAINT, sem maiores impactos. Vale ressaltar que o empenho dos auditores e o trabalho remoto foram essenciais nesse processo.

5. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Apresentamos, a seguir, os benefícios financeiros e não financeiros apurados em 2022, decorrentes do atendimento às recomendações emitidas por meio dos trabalhos de auditoria e implementadas pelos gestores das áreas auditadas.

A quantificação dos benefícios segue o disposto na IN SFC nº 10/2020 - Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Os benefícios também são validados pelas instâncias de validação correspondentes, conforme aprovado pelo Conselho de Administração, em 29/01/2019.

Para este registro, são observados: (i) a classe do benefício, se financeiro ou não-financeiro; (ii) o impacto na gestão em termos de eficiência, eficácia, efetividade e legalidade; (iii) a dimensão afetada com o benefício, se clientes, econômico-financeira, missão/visão/resultados, pessoas e aprendizado, processos internos e tecnologia; e, (iv) a repercussão na empresa para seu tratamento, se transversal, estratégica ou tático-operacional.

5.1 Benefícios Financeiros

A Auditoria Interna somou em benefício financeiro, no ano de 2022, **R\$ 5.209.287,73** (cinco milhões, duzentos e nove mil, duzentos e oitenta e sete reais e vinte e setenta e três centavos), resultante do atendimento de recomendação feita pela Auditoria Interna.

O benefício está relacionado a valores recuperados, conforme demonstrado na tabela abaixo.

BENEFÍCIO	CLASSE	VALORES	TRABALHOS DE AUDITORIA E DESCRIÇÃO
Benefícios Financeiros	Valores Recuperados	5.209.287,73	Benefício #21331, associado a recomendação 5b do trabalho de auditoria 2019/006. Achado: Fragilidades identificadas na gestão contratual que podem impactar na eficiência dos serviços prestados.
			Recomendação: b -V. Providenciar o tratamento de fragilidade identificada na gestão contratual que pode impactar na eficiência dos serviços prestados, no âmbito de plano de ação integrado com as demais Diretorias, considerando o achado que reflete a necessidade de providenciar o faturamento de serviços que estão condicionados à aprovação de Termo de Entrada em Produção - TEP, por parte do cliente RFB, e negociar junto ao cliente dispositivo normativo ou contratuais, conforme pertinente, que estabeleçam prazo a partir do qual o TEP seja considerado tacitamente aprovado.
			Medida adotada pelo gestor: Evidências encaminhadas pelo gestor em 17/03/2022, abrangendo os documentos: Ofício nº 226/2021-rfb/sucor/copol, Autorização Faturamento (cc11b/202), assim como o pagamento de valores residuais no valor total de R\$ 5.209.287,73, conforme notas fiscais: nº 00021114 no valor de R\$ 2.788.303,07 e 00022098 no valor de R\$ 2.420.984,66.
TOTAL		R\$ 5.209.287,73	

Não foram registrados, em benefícios financeiros, gastos indevidos evitados.

5. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

5.1 Benefícios Não Financeiros

A Auditoria Interna somou, no ano de 2022, 48 (quarenta e oito) benefícios não-financeiros nos trabalhos indicados, com a classificação a seguir.

- Programa de Integridade Serpro;
- Demonstrações Financeiras do encerramento do exercício de 2021;
- Controles para recepção e seleção de investimentos pelo Serpros;
- Limites e paridade de contribuições ao Serpros;
- Obtenção e manutenção de selo de certificação ISO 27001 no Centro de Certificação Digital do Serpro;
- Aprimoramento de controles associados aos mecanismos de monitoramento voltados à segurança da informação, à proteção de Dados e à privacidade;
- Desempenho do BAS/Serpro segundo critérios da ANS;
- Consistência e integração das informações do ERP quanto às atividades dos processos Contas a Pagar e a Receber;
- Plano de Tratamento dos Riscos na ferramenta de Gestão de Riscos e Controles Internos (GRCI);
- Controles instituídos pelo Comitê de Aplicação (CAP) do Serpros.

BENEFÍCIO	DIMENSÃO DO BENEFÍCIO	REPERCUSSÃO	QUANTIDADE
Benefícios Não Financeiros	Missão, Visão e/ou Resultado	Transversal	0
		Estratégica	0
		Tático/Operacional	0
	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Transversal	4
		Estratégica	19
		Tático/Operacional	25
TOTAL			48

6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna tem o objetivo de promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna e uma cultura que resulte em comportamentos, atitudes e processos de caráter permanente que sustentam entregas de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas e ao propósito da Auditoria Interna.

Os resultados do Programa são evidenciados por meio de avaliações internas e externas de qualidade com base em amostragem, abordadas a seguir.

6.1 Avaliações Internas

6.1.1 Monitoramento contínuo: a Audin acompanha os indicadores de forma contínua e por meio da ferramenta Qlik Sense, informando mensalmente os resultados ao Comitê de Auditoria. Adiante demonstramos o resultado de alguns dos indicadores da Audin.

a) Indicador de cumprimento do PAINT

Objetivo: Permite acompanhar a execução das ações previstas e, corrigir rumos, se necessário. Subsidia possível revisão do PAINT.

Meta: 100% de cumprimento do PAINT.



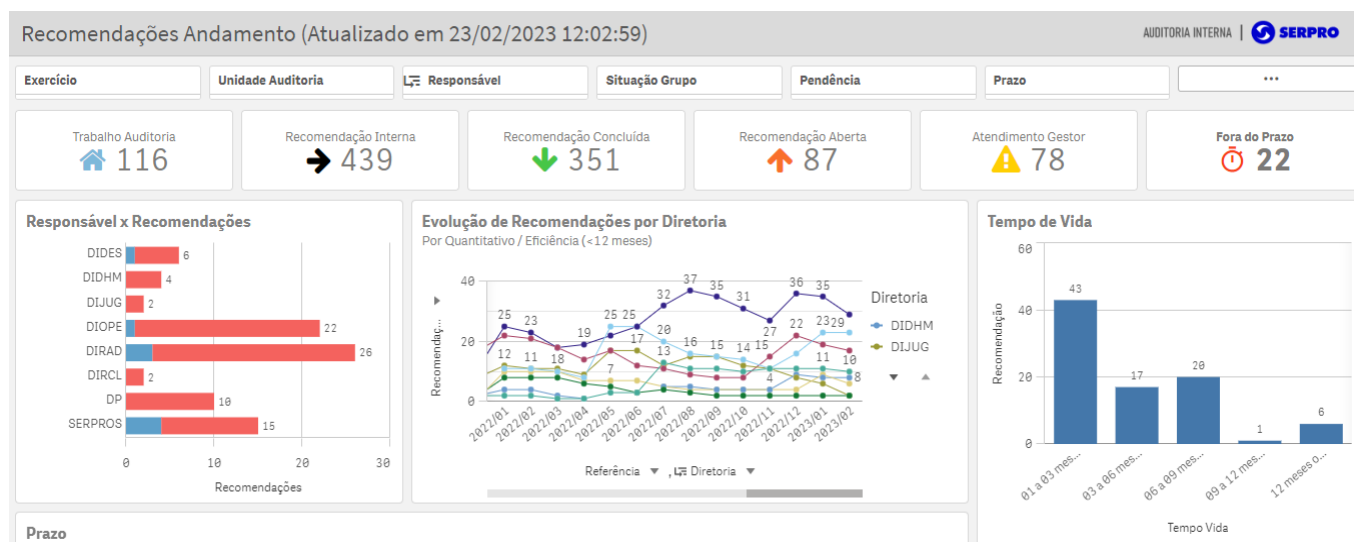
Fonte: Qlik Sense referência exercício 2022 - extração em 23/02/2023

No PAINT/2022 foi prevista a realização de 35 trabalhos de auditoria. Em função da saída de 2 auditores do Departamento de Auditoria em Tecnologia da Informação e Negócios (AUDTN) e considerando a atuação em curso pela 2ª linha (SUPCR e SUPOG), em julho, quando da revisão do PAINT/2022, foi aprovada a não realização do trabalho previsto no Item 4.6 - Consultoria COBIT 2019.

Desta forma, se considerarmos que foram realizados 34 trabalhos de um total de 34 aprovados, pós-revisão do PAINT, temos o percentual de 100% de atingimento da meta.

b) Indicador de monitoramento das recomendações da Auditoria Interna

Objetivo: acompanhar as recomendações em monitoramento pela Audin e fornecer informações tempestivas e necessárias à tomada de decisão por parte dos gestores e da Diretoria Executiva. Subsidia acompanhamento quadrimestral realizado pela Diretoria Executiva e Conselhos de Administração e Fiscal. Posição é informada mensalmente ao Comitê de Auditoria.



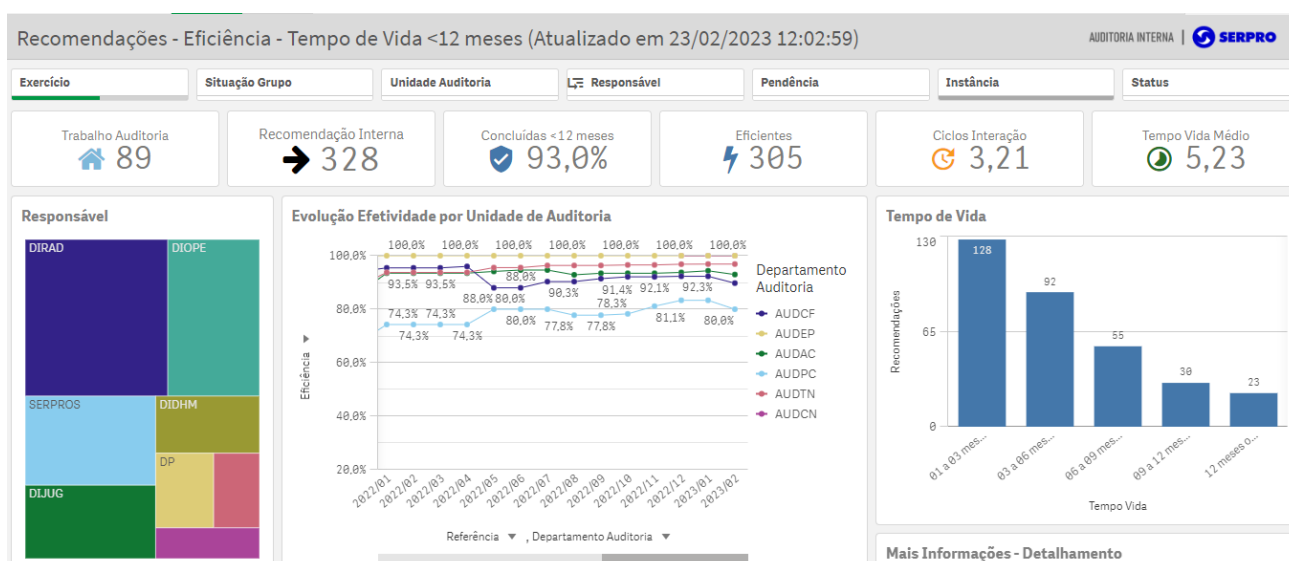
Fonte: Klik Sense referência exercício 2022 - extração em 23/02/2023

O resultado deste indicador foi descrito no item 3.1 *Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna do Serpro*.

c) Indicador de eficiência no atendimento das recomendações (< 12 meses)

Objetivo: avaliar a eficiência no atendimento das recomendações da Auditoria Interna, por meio da implementação de recomendações pelos gestores, em até 12 meses de sua emissão.

Meta: 90% das recomendações concluídas em menos de 12 meses.

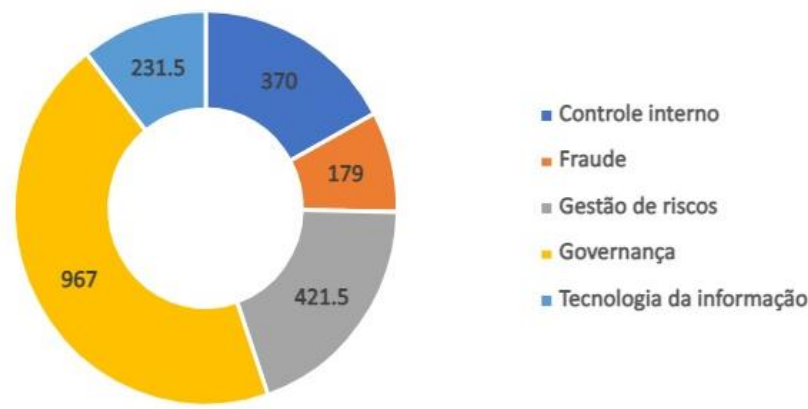


Se considerarmos o percentual de eficiência do exercício 2020 a 2022, temos que este está em 93%, portanto, acima da meta.

d) Indicador de ações de capacitação no exercício

Objetivo: avaliar a quantidade de horas de capacitações realizadas no exercício, em cumprimento às ações planejadas no PAINT.

Meta: 40 horas por auditor.



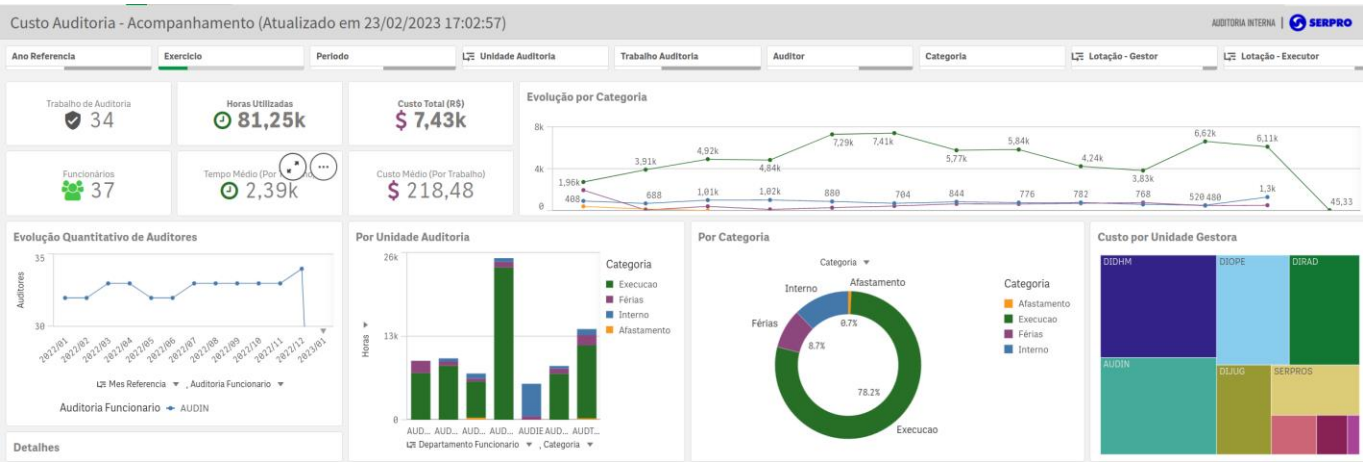
Fonte: Levantamento realizado pela área educacional - extração em 12/01/2023

No 2º semestre/2022, a empresa implementou novo sistema educacional e, por esse motivo, a contabilização deste indicador na ferramenta Qlik Sense está em aprimoramento (interligação das ferramentas para extração de dados). Dessa forma, o gráfico estruturado baseia-se nos temas das capacitações realizadas conforme previsão no PAINT e Grade Básica Corporativa.

No geral foram realizadas 2.169 horas de treinamento, contra 1.280 inicialmente previsto. Se consideramos uma média de 34 empregados, temos uma média de 64 horas por empregado.

e) Indicador de custos

Objetivo: avaliar os custos da Auditoria Interna e subsidiar a tomada de decisões.



Em média, um trabalho de auditoria leva 1.312 horas, totalizando um custo de R\$ 218 mil.

* o sistema considera os dados dos auditores que ainda atuaram em 2022 na Audin.

f) Indicador do nível de satisfação dos auditados (*feedback*)

Objetivo: avaliar a satisfação dos auditados com os serviços da Auditoria Interna e promover melhorias necessárias.

Meta: 90% em 'Concordo' ou 'Concordo em maior parte'.



Para cada um dos 34 trabalhos de auditoria, foi solicitado *feedback* a pelo menos 2 gestores. A Auditoria recebeu 57 *feedbacks*, cujos resultados apresenta-se a seguir.

Os resultados obtidos geram insumos para o aprimoramento da Auditoria, mediante a percepção dos gestores, inclusive por meio de comentários registrados nas avaliações.

DESTAQUES POSITIVOS

SUGESTÕES DE MELHORIAS

- O trabalho da AUDIN é essencial para manter o nível de excelência que tem sido observado no PAQ. Parabéns à equipe. - As recomendações foram válidas e contribuirão para a melhoria dos processos. - Embora não tenha acompanhado este trabalho de auditoria desde o início, pela experiência que tenho com os trabalhos de auditoria, é notório a evolução positiva do mesmo, inclusive esse espaço de <i>feedback</i>.	- O prazo para apresentar o plano de ação foi curto, prejudicando principalmente a avaliação dos prazos. - Foram muitos pontos a serem respondidos em um curto espaço de tempo, principalmente para as NAs. - Algumas solicitações de auditoria tiveram o prazo inferior a 5 dias úteis a exemplo da SA 01 e SA 02.
--	---

g) Ações da Estratégia 2022-2024 para Auditoria Aberta

A Auditoria elaborou o documento da Estratégia da Função para o ciclo 2022-2024 estabelecendo ações com foco em auditoria aberta, por meio da descentralização estruturada, da coordenação e da confiança (*combined assurance*) com as demais instâncias de controles.

Nesse contexto, foram realizadas as seguintes ações previstas para 2022:

- Elaboração do Mapa de Cobertura combinada (Norma 2050 - Coordenação e Confiança);
- Publicação da Deliberação AU-012/2022, que aprova os procedimentos e os prazos a serem observados em relação às solicitações e recomendações da Audin e dos órgãos de controle;
- Promoção de reuniões de coordenação entre as Linhas, em atendimento à Norma 2050 - Coordenação e Confiança;
- Realização da capacitação de SQL Básico para auditores da Audin.

6.1.2 Avaliações periódicas: no nível mais amplo da atividade de auditoria interna, as avaliações periódicas são realizadas utilizando o *Quality Assessment* como referencial para avaliar a conformidade no nível da atividade e o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para avaliar o nível de capacidade da Auditoria Interna. Foi realizada uma autoavaliação:

a) IA-CM nível 4: autoavaliação do nível de capacidade da Auditoria Interna/Serpro, com base no modelo IA-CM (*Internal Audit Capability Model for the Public Sector*), a fim de demonstrar o atendimento aos KPAs de nível 4 e elaboração de plano de ação para implantação das ações necessárias para atender as atividades essenciais de nível 4.

Conclusão: A Auditoria Interna do Serpro atingiu percentual de 87,9% de institucionalização dos KPAs do nível 4 do modelo IA-CM, sendo 10,3% não institucionalizados e 1,7% não existente, sendo elaborado plano de ação para atingimento da meta 4.2 da Estratégia da Função de Auditoria Interna: Atingir nível de capacidade 4 no IA-CM, no exercício 2023.

Em atendimento à IPPF nº 1320 - Divulgação do Programa de Qualidade e ao KPA 3.7 do Modelo IA-CM, o Resultado da Autoavaliação Nível 4 do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (*Internal Audit Capability Model-IA-CM*) e o plano de ação elaborado pela Auditoria Interna foram enviados ao Coaud e Conselhos de Administração e Fiscal no mês de janeiro de 2023. Doravante é reportado o andamento do plano de ação pela Audin.

6.2 Avaliações Externas

No exercício 2022 foi realizada uma avaliação externa de qualidade, realizada pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA) do Brasil.

a) Avaliação Externa de Qualidade da Atividade de Auditoria Interna pelo IIA: em atendimento à recomendação do Coaud feita por meio da Ata da 19ª Reunião Ordinária de 2020, a avaliação foi realizada no período de 16 de maio a 03 de junho de 2022, com o intuito de avaliar a conformidade das práticas da Auditoria Interna em relação às Normas definidas na Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF).

Com a obtenção da aprovação, o selo do *Quality Assessment* (QA-IIA) foi conferido à Auditoria Interna do Serpro (Audin), em cerimônia realizada no dia 26/07, na Sede da empresa em Brasília (disponível em: <https://www.serpro.gov.br/menu/noticias/noticias-2022/certificacao-de-qualidade-em-auditoria>).

Este trabalho identificou Boas Práticas que contribuem para o fortalecimento da governança, tais como:

- O reporte funcional do Chefe Executivo de Auditoria ao Conselho de Administração com o apoio do Comitê de Auditoria e supervisão técnica da Controladoria Geral da União (CGU), reforçam sua independência, permitindo que a atividade de auditoria cumpra suas responsabilidades livre de interferências. (Normas 1110, 1111)
- A frequência das reuniões do Conselho de Administração e Comitê de Auditoria Estatutário com a apreciação do Plano Anual de Auditoria (PAINT), relatórios mensais, relatório anual das atividades da auditoria interna (RAINT), estrutura, orçamento e avaliação do titular da auditoria permite o adequado acompanhamento e supervisão das atividades da auditoria interna. (Norma 1110)
- A realização de autoavaliação interna, no âmbito do Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade (PAMQ), utilizando como referência o *Quality Assessment* Manual do IIA. (Norma 1300)
- A avaliação de maturidade do Controle Interno da área auditada, com base nos 5 componentes e 17 princípios da Estrutura Integrada de Controle Interno - COSO ICIF, 2013, permite fornecer *insights* de melhorias nos processos de Governança, Riscos e Controles.
- O resultado da Avaliação Externa de Qualidade identificou 2 (duas) "Não Conformidades" e 1 (uma) "Oportunidade de Melhoria" em relação às Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna e melhores práticas, já atendidas por meio de plano de ação formulado e implementado no 2º semestre de 2022.

Dessa forma, a Audin encontra-se em fase de manutenção das ações implementadas e aprimoramento contínuo da qualidade, visando o processo de recertificação por meio de nova avaliação externa de qualidade, que deve ser realizada a cada 5 (cinco) anos.

7. DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Em atendimento ao recomendado na IN SFC nº 5, de 27/08/2021 e Norma IPPF 1230 - Desenvolvimento Profissional Contínuo foram previstas 40 horas de capacitação por empregado. Considerando as capacitações mais relevantes, realizadas em 2022, temos um total de 2.169 horas, de um total previsto de 1.280. Se considerarmos uma média de 34 empregados, temos uma média de 64 horas por empregado.

Do recurso destinado às capacitações no exercício de 2022, registra-se execução de 33% do valor aprovado pelo Conselho de Administração para capacitação no exercício, no valor final de R\$ 86.878,32 (oitenta e seis mil, oitocentos e setenta e oito reais, trinta e dois centavos), em doze ações educacionais.

No primeiro semestre todos os esforços estavam voltados à certificação de qualidade. Quando foi possível solicitar capacitações como *COSO ERM* e *Data Analytics*, ambos promovidos pelo IIA, não havia professores disponíveis a ministrarem tais treinamentos e, portanto, tivemos que adiá-los para realização em 2023. Houve treinamentos, também, como a Gestão Estratégica de Custos, em que não ocorreu a formação de turmas e por isso o treinamento foi cancelado.

O quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas em 2022, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e tema, encontra-se disponível no **ANEXO I** deste relatório.

FICHA TÉCNICA

Auditoria Interna (AUDIN)

Carlos Moraes de Jesus

Departamento de Assessoramento a Auditoria Interna e Externa (AUDIE)

Maria Juliane Leite Mendonça Macedo

Departamento de Auditoria Contínua (AUDCN)

Rennis Sousa de Oliveira

Departamento de Auditoria em Gestão de Aquisições, Contratos e Logística (AUDAC)

Marcos José Perini

Departamento de Auditoria em Gestão Contábil e Financeira (AUDCF)

Renata Nunes Lazzarini

Departamento de Auditoria em Gestão Empresarial e Pessoas (AUDEP)

Nilson Romero Michiles Junior

Departamento de Auditoria na Entidade de Previdência Complementar (AUDPC)

Fabiano de Moura

Departamento de Auditoria em Tecnologia da Informação e Negócios (AUDTN)

Ângela Maria Cristina Clara





ANEXO I

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

A seguir, apresentamos o demonstrativo de capacitações realizadas pela Audin, em 2022, totalizando 2.169 horas.

CONTROLE INTERNO	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
AUDI 2	9	24	216
AUDITORIA DE TI NA PRÁTICA	1	4	4
AUTOAVALIAÇÃO DE CONTROLES	1	16	16
CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS	1	20	20
CONTROLES PREVENTIVOS	2	12	24
ELABORAÇÃO DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA	1	24	24
IPPF - CONCEITO, PRÁTICA E ABORDAGEM PARA IMPLEMENTAÇÃO	2	8	16
PAPÉIS DE TRABALHO EM AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	3	16	48
WEBINAR - CONCEITOS BÁSICOS DE CONSULTORIA NA AUDITORIA INTERNA	1	2	2
FRAUDE E INTEGRIDADE	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
2ª ETAPA DO PROGRAMA NACIONAL DE PREVENÇÃO À CORRUPÇÃO: CONTROLES PREVENTIVOS	1	2	2
2ª ETAPA DO PROGRAMA NACIONAL DE PREVENÇÃO À CORRUPÇÃO: IMPLEMENTAÇÃO PRÁTICA DO ROTEIRO DE ATUAÇÃO	1	2	2
ATIVIDADE CORRECIONAL - VISAO GERAL	2	25	50
FRAUD	3	24	72
FORMAÇÃO DE AGENTES DE GRCI - INTEGRIDADE	2	2	4
FUNDAMENTOS DA INTEGRIDADE PÚBLICA - PREVENINDO A CORRUPÇÃO	1	25	25
INTEGRIDADE CORPORATIVA: TOMADA DE DECISÕES ÉTICAS EM AMBIENTES EMPRESARIAIS (INTEGRIDADE)	3	8	24
GESTÃO DE RISCOS	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
FORMAÇÃO DE AGENTES DE GRCI - INTRODUÇÃO	2	4	8
FORMAÇÃO DE AGENTES DE GRCI - CONFORMIDADE	2	4	8
FORMAÇÃO DE AGENTES DE GRCI - RISCOS	2	4	8
GESTÃO DE RISCOS NA PRIVACIDADE E PROTEÇÃO DE DADOS	3	1,5	4,5
GRCI EM WEBINAR: GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS: A IMPORTÂNCIA DOS CONTROLES INTERNOS PARA O COMPLIANCE INSTITUCIONAL	6	1,5	9
ISO 310001:2018 IN COMPANY	24	16	384

GOVERNANÇA

	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
5º ENCONTRO NACIONAL DAS ESTATAIS	1	24	24
42º CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA - CONBRAI	19	16	304
43º CONGRESSO BRASILEIRO DE PREVIDÊNCIA PRIVADA	2	24	48
IX ENOP - ENCONTRO NACIONAL DE OBRAS PÚBLICAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA	3	32	96
ANTIFRÁGIL: EVOLUINDO NO CAOS	3	2	6
APRENDIZAGEM CONTÍNUA - GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2022	21	2	42
BOAS PRÁTICAS AMBIENTAIS, SOCIAIS E DE GOVERNANÇA - GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2022	20	4	80
BOAS PRÁTICAS AMBIENTAIS, SOCIAIS E DE GOVERNANÇA - GRADE BÁSICA GERENCIAL 2022	8	4	32
ESG: UM NOVO JEITO DE INVESTIR	1	6	6
FINANÇAS CORPORATIVAS - GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2022	18	2	36
FINANÇAS CORPORATIVAS - GRADE BÁSICA GERENCIAL 2022	6	2,5	15
FORMAÇÃO DE AGENTES DE GRCI - GOVERNANÇA CORPORATIVA	2	4	8
GESTÃO DE INVESTIMENTOS NAS EFPC - PROGRAMA DE EXTENSÃO	1	56	56
GESTÃO DE PLANOS DE SAÚDE EMPRESARIAIS	2	8	16
GESTÃO DE PRODUTOS E NEGÓCIOS - GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2022	20	2	40
GESTÃO DE PRODUTOS E NEGÓCIOS - GRADE BÁSICA GERENCIAL 2022	8	2	16
GESTÃO DO CONHECIMENTO - GRADE BÁSICA GERENCIAL 2022	7	2	14
TÓPICOS ESSENCIAIS DOS CPCS	3	40	120
WEBINAR INTELIGÊNCIA COMPETITIVA- O FUTURO NO PRESENTE: VER E AGIR HOJE PARA IMPACTAR O AMANHÃ	4	2	8

TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
4 RPA & AI CONGRESS SP	2	15	30
ANÁLISE DE DADOS COMO SUPORTE À TOMADA DE DECISÃO	1	30	30
ANÁLISE DE DADOS EM LINGUAGEM R	1	20	20
BUSINESS BASIS	1	1	1
CONSUMIR DADOS COM O POWER BI	1	3,5	3,5
GOVERNANÇA DE TI: GESTÃO DE DEMANDAS DE SERVIÇOS	1	8	8
PRIVACIDADE IMPORTA - INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL - DESAFIOS PARA A PRIVACIDADE E PROTEÇÃO DE DADOS	2	1,5	3
SQL BÁSICO - DQL	17	8	136

TOTAL 2.169

* O total de horas não inclui as capacitações *Special Topics in Audit Analytic Courses* e *Text Mining*, realizadas por auditor que atuou no Acordo de Cooperação em curso com a *Rutgers University*.