

# RAINT 2023

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	7
1. Execução dos Serviços de Auditoria previstos no PAINT	10
2. Quadro Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho	11
2.1 <i>Balanced Scorecard</i> da Auditoria Interna	12
3. Quantitativo de Recomendações Emitidas	13
3.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna	13
3.2 Determinações e Recomendações emitidas pelo TCU	14
3.3 Recomendações oriundas da CGU	15
4. Fatos relevantes que impactaram a execução dos Serviços de Auditoria	16
5. Demonstrativo dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros	17
6. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	18
7. Demonstrativo das Ações de Capacitação realizadas	31

## 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);
- 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; e,
- 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 2023

## DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA E OBJETIVIDADE

Os trabalhos de auditoria realizados em 2023 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 2023 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 2023 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.

Auditor Interno

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

No intuito de emitir uma opinião geral sobre a adequação dos processos de Governança, Gestão de Riscos e Controles internos, a Audin realizou, ao longo de 2023, avaliação sobre a maturidade dos controles internos dos processos auditados. A maturidade refere-se ao grau de eficácia e eficiência dos processos de controle implementados para garantir que os objetivos da organização sejam alcançados de maneira confiável e em conformidade com as políticas, regulamentos e padrões.

Por meio de um trabalho de consultoria (2021/010), foi proposto pela Audin um modelo para avaliação da maturidade 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. Assim, para cada processo da cadeia de valor, avaliado no exercício 2023, a Audin pontuou os processos em um dos 5 (cinco) níveis de maturidade estabelecido, conforme detalhamento abaixo:

- **Nível 1 (Inicial):** A abordagem aos requisitos de controle e risco ocorre de forma não estruturada 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 deficiências de controle e não são tratadas de forma adequada. 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. 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.

Conforme Estratégia da Função de Auditoria Interna – ciclo 2022-2024, a Auditoria Interna buscou uma visão integrada da Asseguração Combinada (*Combined Assurance*) para este processo de avaliação de controles internos, de modo que a partir do exercício 2022, a Superintendência de Controles, Riscos e Conformidade (Supcr) ficou responsável por coordenar o fluxo de autoavaliação pelos gestores.

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

Atualmente, a avaliação realizada pelas 3 linhas – gestores (1ª linha - autoavaliação); Superintendência de Controles, Riscos e Conformidade (2ª linha) e Auditoria Interna (3ª linha), ocorre dentro da ferramenta de gerenciamento de riscos e controles internos e permite uma visão integrada por todas as instâncias, fornecendo importantes insumos para melhoria nos processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controles Internos.

**Conclusão:** Com base nas avaliações realizadas pela Auditoria Interna, a maior parte dos processos do Serpro está no nível **2** de maturidade – **Gerenciado**, o qual indica que a organização está progredindo na implementação de controles internos, mas ainda não atingiu o nível de otimização total. É um estágio intermediário em que a conscientização, a formalização dos processos e a gestão dos controles estão presentes, mas há espaço para aprimoramentos contínuos e uma maior integração em toda a organização. O objetivo é avançar para estágios mais elevados de maturidade, onde os controles internos se tornam ainda mais eficazes, eficientes e totalmente integrados aos objetivos da organização. As deficiências encontradas em cada trabalho de auditoria constam dos relatórios finais.

Destacamos, de forma geral, a necessidade de definição clara do risco de fraude e/ou desvio de conduta ética para os processos. Tal fato se constitui num imperativo para organizações que buscam robustecer seus controles internos. Estabelecer uma compreensão precisa dos potenciais pontos vulneráveis é essencial para a implementação eficaz de medidas preventivas e corretivas. Além disso, destaca-se a necessidade de realização de testes de controle para avaliar a eficácia destes controles. Essa responsabilidade não deve recair apenas sobre equipes especializadas (2ª e 3ª linhas), mas também sobre os próprios gestores, que desempenham um papel fundamental na supervisão e na garantia da conformidade e do desempenho. A colaboração ativa dos gestores, aliada à transparência e à diligência na execução dos testes de controle, não apenas fortalece a resiliência da organização, mas também reforça uma cultura organizacional ética e responsável.

Como resultados positivos alcançados pelo Serpro em 2023 e, cujos processos tiveram avaliação pela Auditoria Interna, destacamos: 1) Obtenção da certificação da *International Organization for Standardization* (ISO): a 27701 para a certificação digital do Serpro, o que atesta a qualidade da segurança das informações e o alinhamento às leis de proteção de dados brasileira (LGPD) e da União Europeia (GDPR); 2) Obtenção dos selos ISO/IEC 27001 e ISO/IEC 27701 para a solução Datavalid, contribuindo para garantir conformidade regulatória, gerenciar riscos, promover a melhoria contínua e obter vantagem competitiva no mercado; 3) Recebimento do nível *TIER III Facility*, em março e abril de 2023, pelo novo Data Center do Serpro instalado em São Paulo. A Certificação TIER é um padrão internacional utilizado para avaliar e classificar a confiabilidade e a disponibilidade de um Data Center; dentre outros.

Para o exercício 2024, espera-se que os gestores continuem realizando a autoavaliação de seus processos e realizem análises críticas dos controles estabelecidos, atuando, assim, nos gaps e melhorias identificados. A Auditoria Interna segue com o trabalho de Asseguração Combinada (*Combined Assurance*) contribuindo para o fortalecimento do sistema de controle interno, promovendo uma cultura organizacional ética, eficiente e adaptável às demandas do Serpro em constante evolução.

## VISÃO GERAL



# 35

BENEFÍCIOS NÃO-FINANCEIROS, DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN, POR MEIO DAS RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS



TRABALHOS  
PREVISTOS NO  
PAINT 2023

# 29

TRABALHOS  
REALIZADOS  
EM 2023

# 28

TRABALHOS  
NÃO PREVISTOS  
NO PAINT 2023

# 0

TRABALHOS  
PREVISTOS E  
NÃO REALIZADOS

# 1



# 111

RECOMENDAÇÕES  
EMITIDAS EM 2023

# 34

RECOMENDAÇÕES  
IMPLEMENTADAS  
EM 2023

# 91

RECOMENDAÇÕES EM  
ACOMPANHAMENTO  
AO FIM DE 2023\*

\*77 de 2023  
14 de anos anteriores



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

# 1

# 4.195,9

HORAS DE  
CAPACITAÇÃO  
REALIZADAS

# 32

AUDITORES E  
ANALISTAS  
CAPACITADOS



## 1. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

No Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) relativo ao exercício de 2023, foram previstos 29 (vinte e nove) trabalhos de auditoria, sendo realizados 28 (vinte e oito). As revisões do PAINT 2023 foram realizadas e aprovadas pelo Conselho de Administração, por meio das respectivas atas:

- **Ata da 4ª Reunião Ordinária de 2023 do Conselho de Administração**, realizada em 24/04/2023:

- Permutas de cronograma entre trabalhos;
- Ajustes de homens/hora em função de licença maternidade de uma auditora e ajustes de homens/horas entre trabalhos em função de seus escopos. Itens do PAINT/2023 impactados:

- 2.3 - Consistência dos controles que subsidiam o processo de gestão do passivo judicial, perícia e cálculos judiciais;
- 2.4 - Perdas Estimadas para crédito em liquidação duvidosa (PECLD) e aplicação da NBC TG 48;
- 2.5 - Processo de cobrança;
- 2.6 - Demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2023;
- 3.3 - Consultoria Gerenciar Estratégia Educacional;
- 3.4 - Consultoria Gestão de quadro de pessoal;
- 3.5 - Riscos empresariais e controles internos;
- 3.6- Avaliar processo decisório.

TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2023	<b>29</b>
---	-----------

TRABALHOS REALIZADOS	<b>28</b>
-------------------------	-----------

NÃO CONCLUÍDOS	<b>0</b>
-------------------	----------

NÃO REALIZADOS	<b>1</b>
-------------------	----------

- **Ata da 8ª Reunião Ordinária de 2023 do Conselho de Administração**, realizada em 29/08/2023. Ajustes realizados:
- Os itens 3.3 - Consultoria Gerenciar Estratégia Educacional e 3.4 - Consultoria Gestão de quadro de pessoal foram substituídos pelo trabalho de avaliação da Folha de Pagamento, com escopo nas rubricas de Adicionais de Horas Extras, Sobreaviso e Noturno;
- O item 4.4 - Consultoria em Governança de TI - COBIT 2019 - 2º Ciclo foi substituído pelo trabalho de acompanhamento das atividades de migração dos serviços e ativos de TI para o novo Data Center do Serpro, com vistas a minimizar riscos operacionais e assegurar a continuidade das operações do Serpro.
- O item 6.3 - Rastreabilidade de informações contratuais e de fornecedores teve alteração apenas no período do cronograma, cujo fim foi previsto para 31/08/2023, sendo prorrogado para Out/2023.

Os ajustes realizados no PAINT/2023 foram devidamente aprovados pelo Auditor Interno e reportados ao Comitê de Auditoria, Conselho de Administração e CGU.



## 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 2023. A partir de agosto de 2023, a Auditoria Interna passou a usar o sistema e-Aud da CGU e, portanto, há diferença entre o número sequencial de trabalhos.

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA DE ACORDO COM O SEQUENCIAL DO PAINT	homens x hora PREVISTO	homens x hora REALIZADO	JUSTIFICATIVA
1.1	2023/001: Acompanhamento de licitações e contratos de despesa e de parceria (jan-abr).	924	924	✓
1.2	2023/002: Gestão de bens móveis e imóveis.	1.424	1.424	✓
1.3	2023/015: Acompanhamento de licitações e contratos de despesa e de parceria (mai-ago).	960	960	✓
1.4	2023/1503624: Implantação da Lei do Bem e contratação de inovação.	960	880	Redução de HH em virtude de saída de empregada no mês de Dez/2023.
1.5	2023/1503625: Acompanhamento de licitações e contratos de despesa e de parceria (set-dez).	960	880	Redução de HH em virtude de saída de empregada no mês de Dez/2023.
2.1	2023/008: Demonstrações financeiras do encerramento do exercício de 2022.	1.250	1.096	Redução de HH em virtude da antecipação da data de encerramento em 9 dias úteis. O encerramento estava previsto para 20/04/2023 e foi encerrado em 10/04/23.
2.2	2023/009: Consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2022.	640	640	✓
2.3	2023/1512934: Consistência dos controles que subsidiam o processo de gestão do passivo judicial, perícia e cálculos judiciais.	1.330	768	Redução de HH em virtude da permuta de cronograma dos trabalhos, pois foi recém avaliado o provisionamento de passivo judicial na auditoria das DFs, a Diferença a menor de 658 H/h refere-se à redução do período de realização da auditoria e à licença maternidade de uma auditora.
2.4	2023/019: Perdas Estimadas para crédito em liquidação duvidosa (PECLD) e aplicação da NBC TG 48.	680	672	Redução do período é reflexo da permuta dos trabalhos. A diferença a menor de 8 H/h refere-se à redução do período de realização da auditoria e à licença maternidade de uma auditora.
2.5	2023/011: Processo de cobrança.	608	1.560	Trabalho foi permutado, trazendo para execução no 1º semestre. O incremento de H/h refere-se ao aumento do período de realização da auditoria e alteração da jornada de 6h para 8h de um auditor.
2.6	2023/1541144: Demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2023.	1.886	960	Redução de HH em virtude da redução do período de realização da auditoria, decorrente da revisão do PAINT 2023, e à licença maternidade de uma auditora.

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA DE ACORDO COM O SEQUENCIAL DO PAINT	homens x hora PREVISTO	homens x hora REALIZADO	JUSTIFICATIVA
3.1	2023/007: Processo Gerenciar Comunicação e <i>Marketing</i> , eventos e ações de patrocínio institucional	1.632	1.632	✓
3.2	2023/010: Conformidade Institucional	820	820	✓
3.3	Consultoria Gerenciar Estratégia Educacional	528	0	HH dos itens 3.3 e 3.4 (substituídos na revisão PAINT 2023 em agosto) foram transferidas para Item 3.7 "Avaliação da Folha de Pagamento, com escopo nas rubricas de Adicionais de Horas Extras, Sobreaviso e Noturno".
3.4	Consultoria Gestão de quadro de pessoal	528	0	
3.5	2023/1494605: Riscos empresariais e controles internos	1.712	1712	✓
3.6	2023/016: Avaliar Processo Decisório	1.264	971	Redução de HH em virtude de afastamentos médicos de auditores durante o trabalho.
3.7	2023/1524353: Avaliação da Folha de Pagamento, com escopo nas rubricas de Adicionais de Horas Extras, Sobreaviso e Noturno	0	1568	Trabalho realizado em substituição aos itens 3.3 e 3.4
4.1	2023/003: Infraestruturas críticas do Data Center Modular	1.790	1.426	Redução de HH em virtude de concessão de horas para o PAINT 2023 - Item 2.2 referente auditoria 2023/009 e também horas utilizadas em treinamento da equipe durante o ano de 2023.
4.2	2023/004: Gestão da Capacidade Produtiva no ambiente <i>mainframe</i>	1.894	1.894	✓
4.3	2023/005: Governança de Dados em aplicações	2.292	2.676	O Acréscimo de HH em virtude de necessidade de prorrogação do prazo de conclusão do trabalho em decorrência de mudanças na estrutura organizacional do Serpro que impactaram nos prazos estabelecidos para tratamento de demandas pela gestão e atendimento de demanda complementar sobre a Governança e Gestão de Dados.
4.4	2023/1505474: Consultoria em Governança de TI - COBIT 2019 - 2º Ciclo	1.884	1.884	✓
5.1	2023/006: Análise e monitoramento dos riscos de investimentos realizados pelo Comitê de Riscos de Investimento (COR)	1.000	1.000	✓
5.2	2023/012: Resolução CGPAR 38, art. 2º, inciso V - despesas administrativas	1.100	1.100	✓
5.3	2023/013: Resolução CGPAR 38, art. 2º, inciso VI - estrutura de governança e de controles internos da entidade	904	904	✓
5.4	2023/017: Rentabilidade dos planos PS-I e PS-II em relação a meta - Risco Estratégico 2.	900	900	✓
5.5	2023/018: Avaliação da subcategoria de Risco de Cadastro	900	900	✓

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA DE ACORDO COM O SEQUENCIAL DO PAINT	homens x hora PREVISTO	homens x hora REALIZADO	JUSTIFICATIVA
5.6	2023/1527827: Gestão Contábil - Registro da Movimentação Integrada das Carteiras de Investimento e lançamentos contábeis.	1.260	900	Redução de HH em virtude de movimentação de auditor para atuar no PAINT 2023 – item 5.7, referente ao trabalho de Auditoria 2023/1527802.
5.7	2023/1527802: CGPAR nº 37/2022, com foco na sustentabilidade do Fundo	540	900	Acréscimo de HH em virtude de movimentação de auditor do PAINT 2023 – item 5.6 para atuar no item 5.7.
6.3	2023/014: Rastreabilidade de informações contratuais e de fornecedores	2.708	1.400	Redução de HH em virtude de movimentação de auditor para atuar no PAINT 2023 – item 5.7, referente ao trabalho de Auditoria 2023/1527802.
<b>TOTAL</b>		<b>35.278</b>	<b>33.351</b>	<b>1.927</b>

Foram previstos 29 trabalhos de auditoria, totalizando 35.278 homens x hora no PAINT 2023 e executados 28 trabalhos num total de 33.351 homens x hora. A diferença a menor de 1.927 ocorreu devido às justificativas acima apresentadas.

Em relação à força de trabalho, 3 empregados saíram da Auditoria Interna ao longo do exercício e houve o ingresso de 2 novos empregados. Também houve o afastamento de 1 empregada por motivo de licença maternidade. Considerando o descasamento entre entradas e saídas foi necessário realizar ajustes no PAINT, conforme revisões aprovadas pelo Conselho de Administração acima descritas.

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, tal como registrado no âmbito dos trabalhos: 2023/001, 2023/006, 2023/008, 2023/012, 2023/013, 2023/018.

## 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 *gap* de 0,76% do *score* de valor adicionado pela Auditoria Interna, decorrentes do descasamento de saída/entrada de auditores, durante o exercício, conforme descrito no item "2. Quadro demonstrativo da Alocação efetiva da Força de Trabalho". Uma diferença relativamente pequena e considerada aceitável, tendo em vista as justificativas já expostas.

Após análise do resultado por perspectivas, percebe-se que a Auditoria Interna conseguiu entregar o valor a que se propôs no exercício 2023.

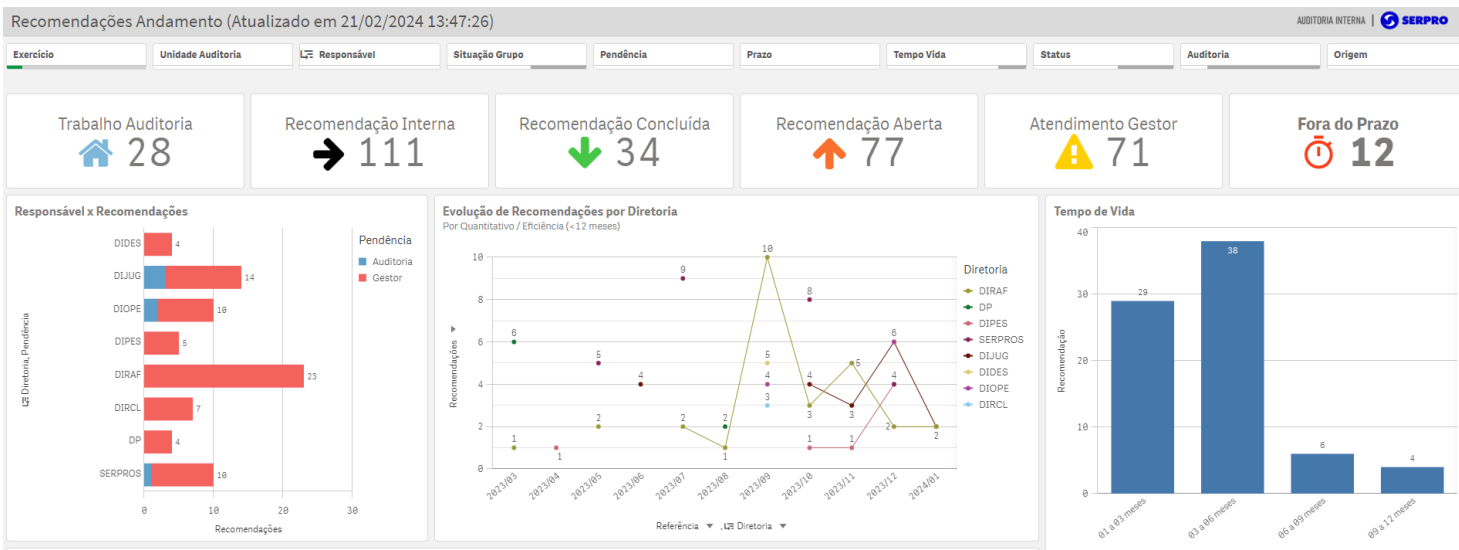
Desta forma, mantém-se a busca pela melhoria contínua do processo e entrega dos melhores resultados.

PERSPECTIVA	ALVO DE VALOR	VALOR	ESFORÇO homens x hora		VALOR ADICIONADO	
			PAINT Previsto	RAINT Realizado	PAINT Previsto	RAINT Realizado
Financeira	Viabilidade Econômica	94	7.834	7.496	<b>736.396</b>	<b>704.624</b>
	Estratégia	83	2.292	2.676	14%	14%
Clientes e Partes Interessadas	Eficácia	87	5.568	5.204	<b>1.282.140</b>	<b>1.266.984</b>
	<i>Compliance</i>	96	6.328	6.168	25%	25%
Processos Internos	Eficiência de Processos	85	3.952	4.171	<b>1.891.568</b>	<b>1.877.063</b>
	Maturidade de Controles	78	820	820		
	Governança	92	16.214	15.854		
Melhoria Contínua	<i>Enforcement</i>	83	1.570	1.570	<b>1.211.754</b>	<b>1.234.322</b>
	Confiabilidade	91	11.884	12.132	24%	24%
<b>TOTAL</b>			<b>56.462</b>	<b>56.091</b>	<b>5.121.858</b>	<b>5.082.993</b>

### 3. QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS

#### 3.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna do Serpro

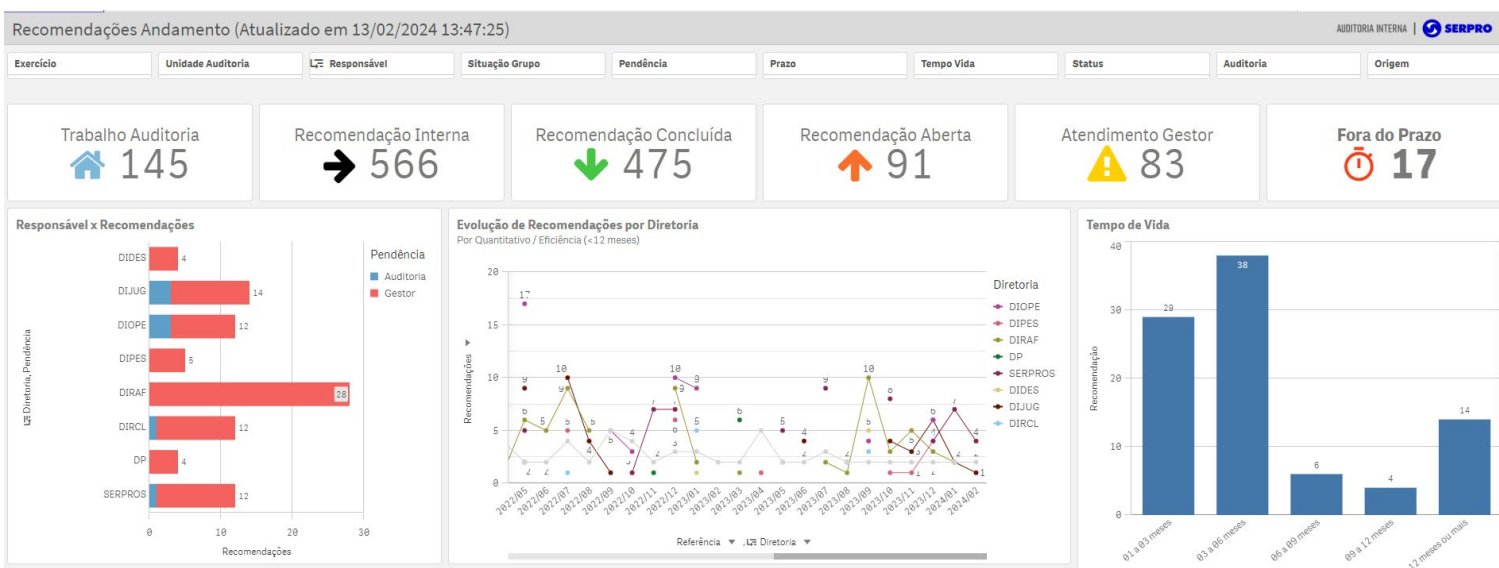
A seguir, apresenta-se quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas pela Auditoria Interna, no exercício de 2023.



Fonte: Qlik Sense referência exercício 2023 - extração em 22/02/2024

Em 2023, foram emitidas **111** (cento e onze) recomendações nos trabalhos realizados, conforme exposto no quadro demonstrativo acima. Destas, **34** (trinta e quatro) foram concluídas e **77** (setenta e sete) permaneceram abertas e em monitoramento.

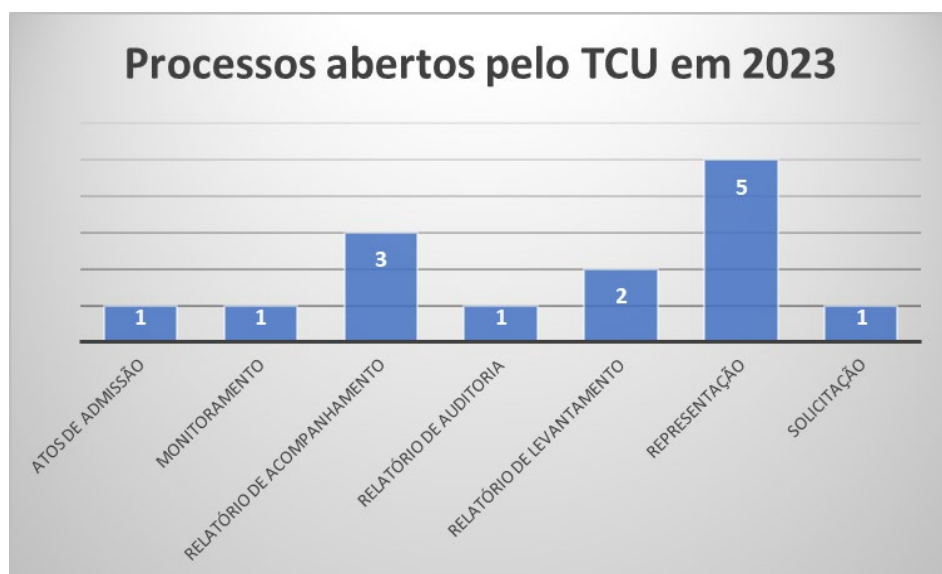
Se considerarmos as recomendações emitidas em exercícios anteriores e que ainda estão em monitoramento, **14** (quatorze) permanecem em aberto. Desta forma, **91** (noventa e uma) recomendações permanecem em acompanhamento.



Fonte: Qlik Sense - total de recomendações - vários exercícios - extração em 13/02/2024

## 3.2 Determinações e Recomendações emitidas pelo TCU

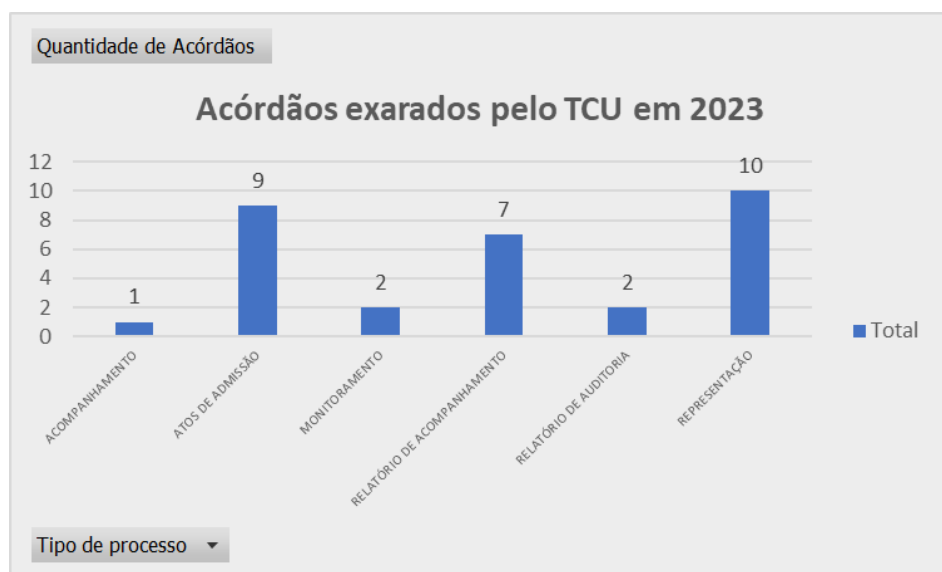
Ao longo do exercício 2023, o TCU instaurou **14** (quatorze) processos afetos ao Serpro, conforme distribuição no gráfico ao lado.



Fonte: ConectaTCU

Foram emitidos **31** (trinta e um) Acórdãos em 2023 com relação direta ou indireta com o Serpro.

Os acórdãos relacionados a processos de representação continuam sendo os mais expressivos, com 32% do total.



Fonte: ConectaTCU

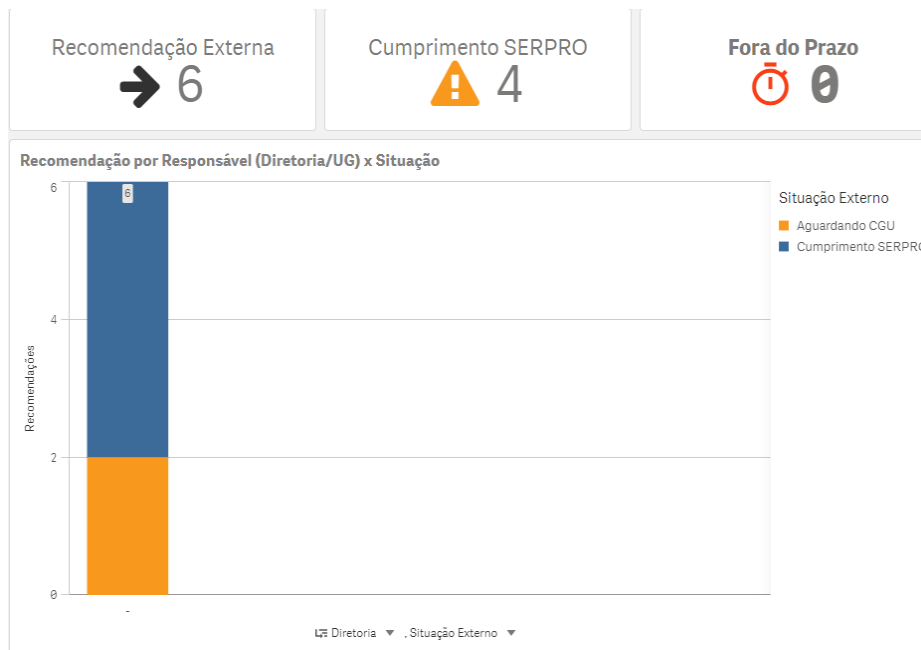
Dos 10 Acórdãos relacionados a processos de Representação, quatro concluíram pela improcedência da Representação (40%), dois julgaram a representação como parcialmente procedente (20%), um considerou prejudicada a continuidade de seu exame pelo Tribunal, diante do baixo risco, da baixa relevância e da baixa materialidade do objeto (10%) e, em três (30%), o TCU analisou atendimento de recomendação e pedido de reexame. Todas as interações com os órgãos de controle ocorreram dentro do prazo.

### 3.3 Recomendações oriundas da CGU

Em 2023, 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 julgadas pelo TCU.

A CGU concluiu em 2023 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. Desta Auditoria resultou uma recomendação ao Serpro, cuja providência foi implementada pelos gestores e aguarda avaliação de cumprimento pela CGU.

Desta forma, restaram em monitoramento ao final de 2023, **6** (seis) recomendações, conforme detalhamento na figura abaixo.



Fonte: Qlik Sense - extração em 13/02/2024

Dessas seis recomendações, 4 (quatro) ainda estão em cumprimento pelos gestores: (i) três dependem de providências pela Superintendência de Controladoria (SUPCO) e Projeto Estratégico - Solução Integrada de Software Empresarial (SUPDG), sendo duas relacionadas a integração entre o sistema de custos e o ERP e outra sobre o Programa de Integridade; (ii) e uma é referente ao documento de Habite-se da Regional Porto Alegre. Duas recomendações aguardam manifestação da CGU: Aperfeiçoamento nos mecanismos de armazenamento de logs de acesso aos sistemas da RFB e Ausência de cláusulas relativas à Segurança da Informação e LGPD nos contratos com maiores clientes do Serpro. Estas últimas os gestores entendem como atendidas e aguardam manifestação final da CGU quanto à concordância com o atendimento.

Destacamos ainda em 2023, um trabalho de auditoria compartilhado com a CGU com o objetivo de avaliar a rastreabilidade de informações da gestão de contrato e avaliação de fornecedores. Como desdobramento deste trabalho, foi estabelecido um acordo entre o SERPRO/AUDIN e a CGU/DIE para a implementação de uma integração entre as plataformas de dados das instituições, com desdobramentos previstos no PAINT/2024.

## 4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM O SERVIÇO DE AUDITORIA

Apresentamos a seguir os fatos que embora não tenham prejudicado a atuação da Auditoria Interna, merecem ser destacados como relevantes no exercício 2023:

### 4.1 Alterações na estrutura da empresa

Em 2023, 6 novos Diretores, de um total de 7, tomaram posse. Com isso, Superintendências foram extintas, outras criadas; áreas foram migradas entre Diretorias. Em que pese os trabalhos planejados terem sido realizados, em sua maioria, salvo as alterações mencionadas, essa reestruturação demandou alterações no sistema de auditoria; repasses aos novos gestores e solicitações de prorrogações de prazos à Audin para a devida acomodação dos assuntos pelos novos gestores.

Destacam-se as mudanças ocorridas no âmbito dos Conselhos de Administração e Fiscal e Comitê de Auditoria – Coaud. Alguns processos organizacionais ainda passam por reestruturação, o que pode resultar em mudanças na Cadeia de valor da Empresa. Tais mudanças podem ter reflexos no PAINT/2024.

### 4.2 Substituição do sistema de Auditoria Interna

Com a saída do Serpro do Programa Nacional de Desestatização (PND), o sistema e-Aud da CGU foi uma alternativa viável para mitigação do risco IR-01888910 - *Obsolescência do sistema de auditoria interna*, de modo a evitar prejuízos ao processo de auditoria. Assim, a proposta de utilização do sistema e-Aud em substituição ao sistema Sisaudit foi submetida ao Conselho de Administração, na 5ª RDO, realizada em 29/05/2023.

Os Conselheiros aprovaram por unanimidade a proposta de substituição e, a partir de agosto de 2023, os trabalhos previstos no PAINT/2023 passaram a ser realizados no novo sistema de auditoria. A substituição entre os sistemas gerou a necessidade de treinamento das equipes; cadastramento dos usuários; migração das recomendações em monitoramento e toda organização dos painéis que suportam o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna.

### 4.3 Troca da titularidade da Auditoria Interna

Em setembro/2023, o Auditor Interno apresentou carta de renúncia fundamentada no §2º do Art.12 da Portaria CGU n.º 2737/2017 (exoneração ou dispensa a pedido), a qual foi acatada pelo Conselho de Administração na 9ª reunião ordinária deste Conselho. Em quase seis anos de mandato à frente da Auditoria Interna do Serpro, o Sr Carlos Moraes de Jesus auxiliou a alavancar a qualidade do serviço de auditoria interna prestado à empresa, sendo o Serpro a única estatal até então reconhecida pela Controladoria-Geral da União - CGU como nível 3 de maturidade em auditoria interna, integrando também um seleto grupo de empresas que alcançaram a certificação *Quality Assessment (QA)* do Instituto dos Auditores Internos (IIA Global).

A Gerente do Departamento de Auditoria Contábil e Financeira, Sra Renata Nunes Lazzarini, foi designada como Auditora Interna, a partir de 02/10/2023, até 02/01/2024, momento em que o novo Auditor, indicado pela Controladoria Geral da União (CGU) e submetido à aprovação do CA na 51ª Reunião Extraordinária de 03/11/2023, tomou posse. O Sr. Gutemberg Assunção Vieira foi nomeado para a função de Auditor Interno, titular da Auditoria Interna do Serpro (AUDIN), para o período de 02/01/2024 a 01/01/2027, por meio da Deliberação GC-023/2023 .



## 5. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Apresentamos, a seguir, os benefícios financeiros e não financeiros apurados em 2023, decorrentes do atendimento às recomendações emitidas por meio dos trabalhos de auditoria e implementadas pelos gestores.

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) a dimensão afetada com o benefício, se clientes, econômico-financeira, resultados, missão ou visão, pessoas e aprendizado, processos internos e tecnologia; e, (iii) a repercussão na empresa para seu tratamento, se transversal, estratégica ou tático-operacional.

### 5.1 Benefícios Financeiros

Não foram registrados benefícios financeiros no período.

### 5.2 Benefícios Não Financeiros

A Auditoria Interna quantificou, no ano de 2023, 35 (trinta e cinco) benefícios não-financeiros nos trabalhos indicados, com a classificação a seguir.

BENEFÍCIO	DIMENSÃO DO BENEFÍCIO	REPERCUSSÃO	QUANTIDADE
Benefícios Não Financeiros	Resultados, Missão ou Visão	Estratégica	2
		Tático/Operacional	0
		Transversal	1
	Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Estratégica	9
		Tático/Operacional	22
		Transversal	1
<b>TOTAL</b>			<b>35</b>

Na dimensão Resultados, Missão ou Visão, a auditoria interna contribuiu, por meio de suas recomendações, para a promoção de uma cultura organizacional centrada na ética e na transparência, alinhando-se com a missão e visão da empresa.

Na dimensão Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos, à Audin efetuou recomendações, as quais foram devidamente implementadas pelos gestores e com isso geraram ganhos operacionais que impactaram diretamente na eficiência organizacional. Nove dessas recomendações têm repercussões estratégicas, enquanto vinte e duas têm impacto tático/operacional. Além disso, uma tem abordagem transversal, o que garante que uma única recomendação impacte positivamente várias áreas. Tal resultado demonstra a contribuição da auditoria interna para o sucesso organizacional.

Todas as recomendações e seus desdobramentos constam dos relatórios finais de auditoria interna e sistema de auditoria.

## 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.

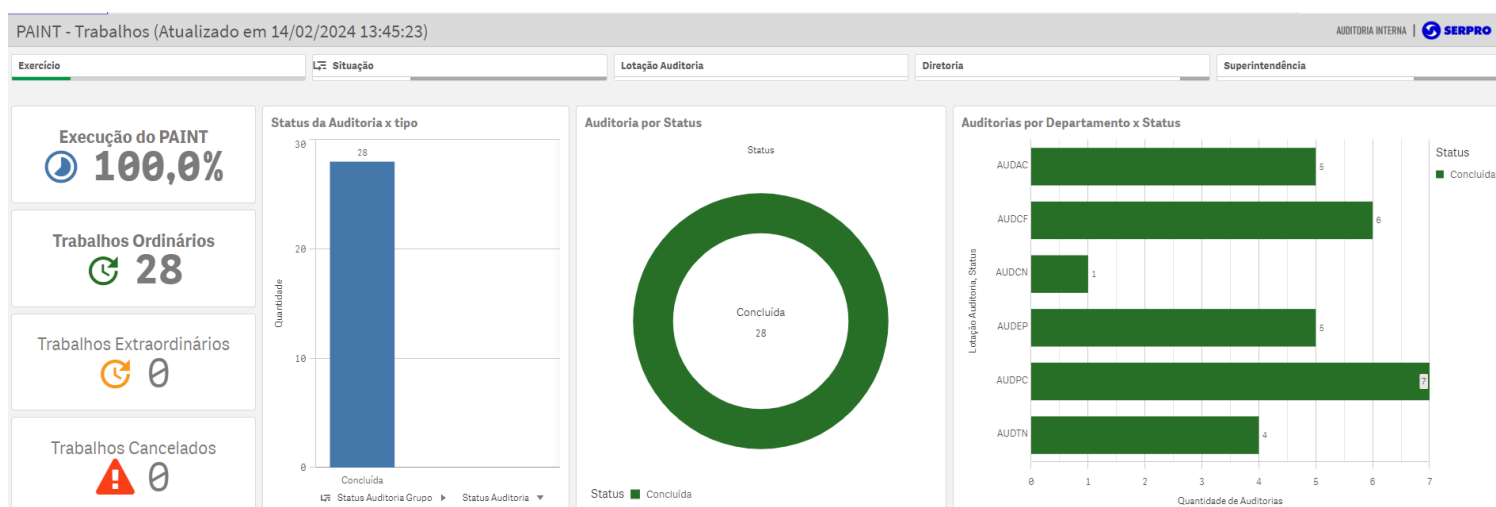
### 6.1 Avaliações Internas

**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. Subsidiária possível revisão do PAINT.

**Meta:** 100% de cumprimento do PAINT.

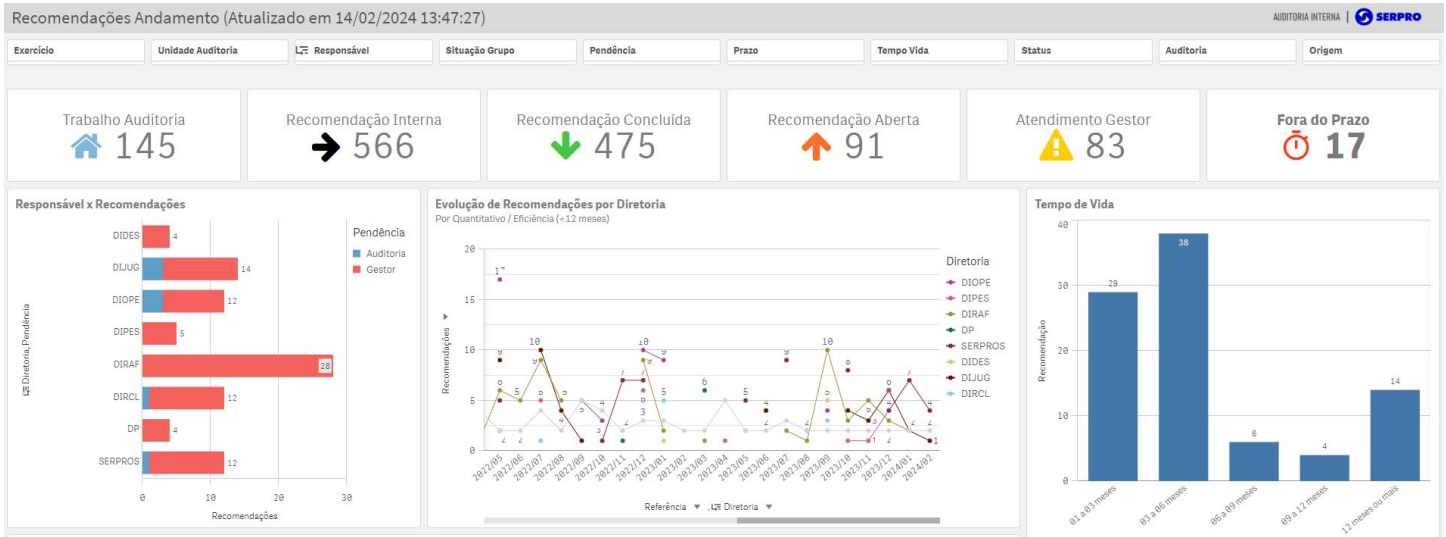


Fonte: Qlik Sense referência exercício 2023

No PAINT/2023 foi prevista a realização de 29 (vinte e nove) trabalhos de auditoria. Deste total e, considerando a revisão do Plano, aprovada em agosto de 2023, na qual 02 trabalhos de consultoria (3.3 e 3.4) foram substituídos por apenas 1 (3.7), 28 (vinte e oito) foram realizados. Dessa forma, consideramos 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.



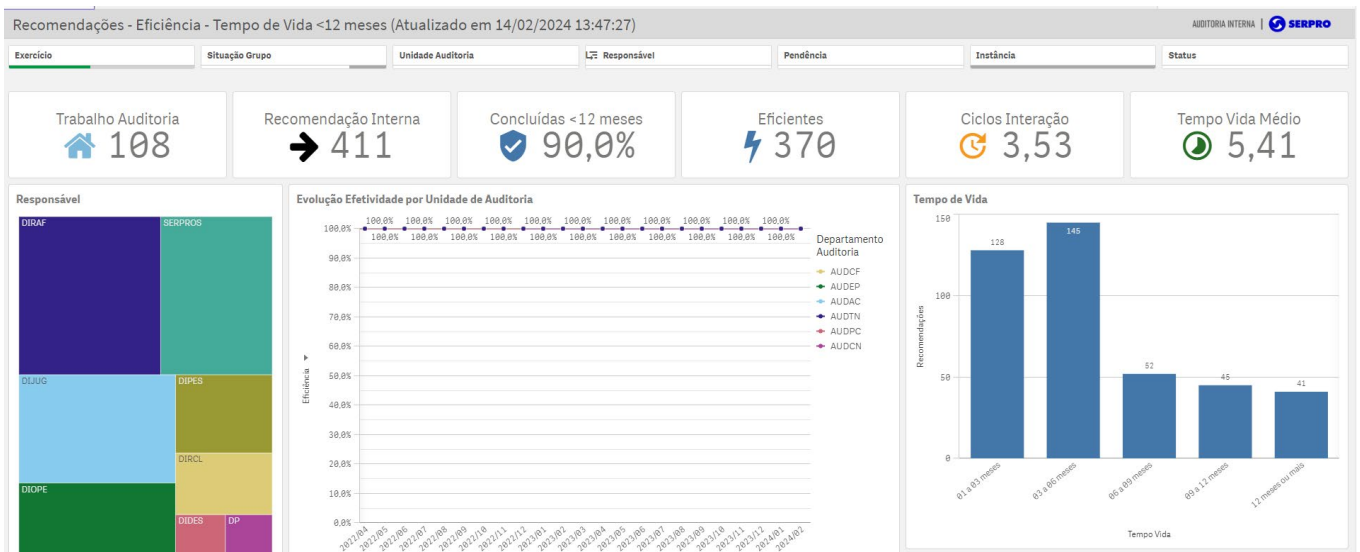
Fonte: Qlik Sense - extração em 14/02/2024

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.



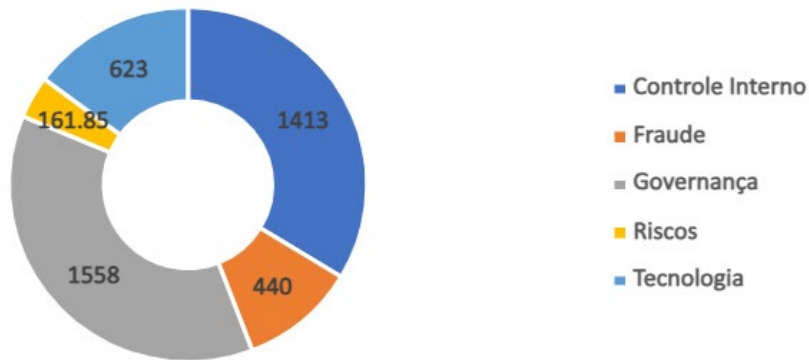
Se considerarmos o percentual de eficiência do exercício 2020 a 2023, temos que este está em 90%, conforme a meta. De todo modo, o número de recomendações com mais de 12 meses ao final do exercício, passou de 6 em 2022 para 14 em 2023, o que requer atenção e uma atuação no sentido de conclusão destas recomendações.

### 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:** 80 horas por auditor.

#### Ações de Capacitação 2023 - tema/horas



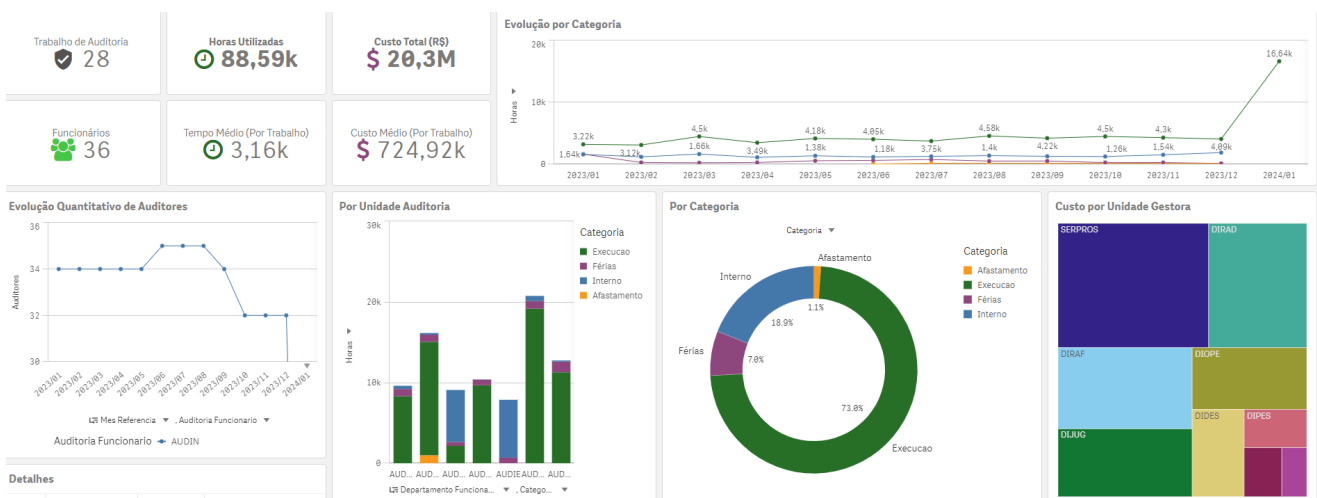
**Fonte:** Levantamento realizado pela área educacional - extração em 15/12/2023

O sistema educacional Intellecto, implantado no 2º sem/2022, e o processo educacional da empresa como um todo ainda carecem de melhorias, o que impacta na contabilização deste indicador via ferramenta Qlik Sense, que continua 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, Grade Básica Corporativa de 2023 e demais capacitações evidenciadas no repositório do Serprodrive.

No geral foram realizadas um total de 4.195,9h, de um total previsto de 2.640h. Considerando os 32 empregados, temos uma média de 131h de capacitação por empregado.

### e) Indicador de custos

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



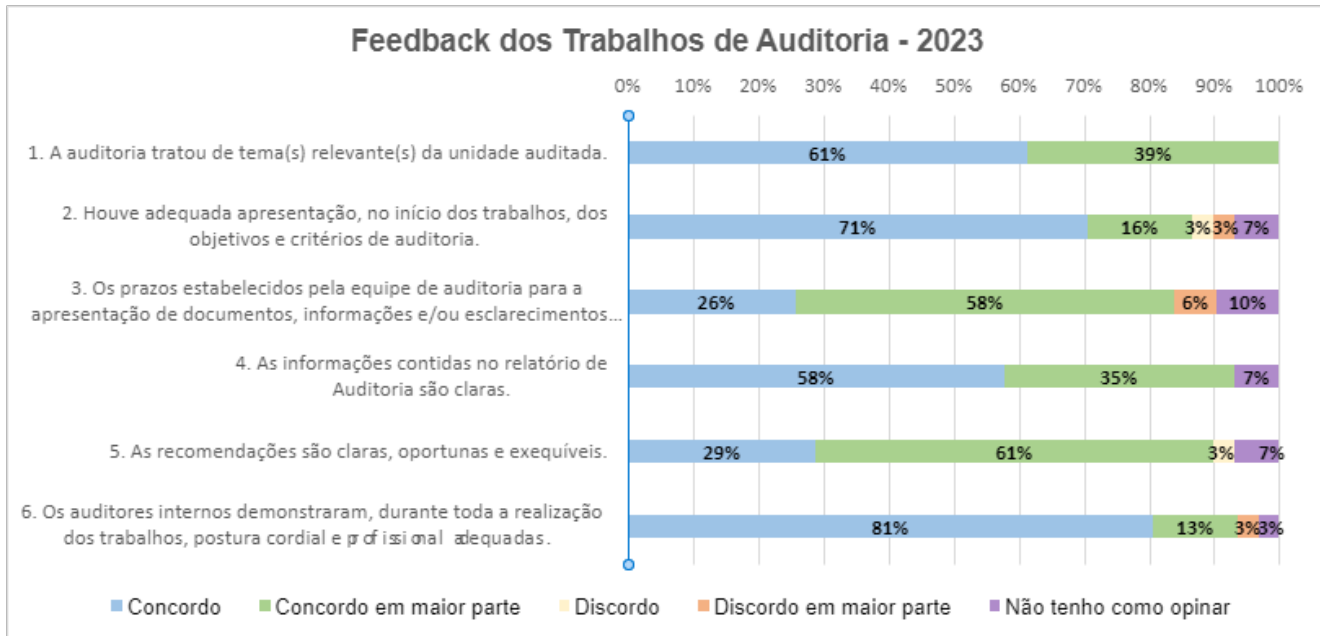
Em média, um trabalho de auditoria leva 3000 horas, totalizando um custo de R\$ 724 mil.

\* o sistema considera os dados dos auditores que ainda atuaram em 2023 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 28 trabalhos de auditoria, foi solicitado *feedback* a pelo menos 2 gestores. A Auditoria recebeu 31 *feedbacks*, conforme acima descrito. Considerando o total de “concordo” ou “concordo em maior parte” a Audin atingiu 91,4% de satisfação.

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

- A auditoria atuou como parceira, relatando em nota de auditoria e recomendações o que realmente são pontos de melhorias do processo. E pode nos apoiar em trazer urgência a implantação do módulo de cobrança no ERP.
- Acredito e confio no trabalho desempenhado pelo time. São claros e se colocam a disposição para explicar e ouvir.
- O trabalho da auditoria é fundamental para a manutenção das condições adequadas das instalações prediais, auxiliando os gestores no processo contínuo de melhora nos processos.

#### SUGESTÕES DE MELHORIAS

- Entendo que o trabalho foi bem feito, mas muito corrido. Os prazos poderiam ser um pouco mais dilatados.
- Recomendo que as auditorias do patrocinador e a interna, vinculada ao CDE, alinhem os temas a serem abordados por cada uma delas, pois em alguns momentos somos auditados por ambas nos mesmos aspectos, o que na maioria das vezes acarreta sobrecarga de trabalho por parte dos gestores e técnicos do Serpros. Muito obrigado.
- Quando da emissão das recomendações, é importante identificar a quem cabe a responsabilidade pelos processos do Serpro para não solicitar de uma área algo que necessita de uma atuação prévia de outra área. (Ex: solicitar que a 1ª linha realize uma ação cujo método não foi estruturado pela 2ª linha na metodologia de riscos).

### h) Ações da Estratégia 2022-2024 para Auditoria Aberta

Conforme o KPA 2.6 - Plano de negócio de Auditoria Interna do Modelo IA-CM, a Auditoria estabeleceu, por meio do documento da Estratégia da Função para o ciclo 2022-2024, ações com foco em auditoria aberta, considerando a descentralização estruturada, da coordenação e da confiança (*combined assurance*) com as demais instâncias de controles.

Nesse contexto, apresentamos adiante, um balanço sobre a execução da Estratégia da Função - ciclo 2022-2024:

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
1. PRINCIPAIS RISCOS (Governança)	1.1 Mapa de cobertura combinada	2022	2022/2023: Autoavaliação (1ª linha) e Avaliação de Maturidade (2ª e 3ª linha) em Governança Corporativa -RCSA realizada no Archer. Fluxo de reporte sendo realizado via Redmine (em melhoramento/escalada)
	1.2 Critérios para <i>Combined Assurance</i>	2022	2022/2023: A Decisão Setorial AUDIN-AU-001/2022 (PGMQ) possui dispositivo sobre a Audin depositar confiança nos trabalhos de terceiros. A Decisão Setorial AUDIN-AU-002/2022 (Manual de Procedimentos da Audin) orienta sobre o procedimento da Audin depositar confiança nos trabalhos de terceiros. Documento elaborado pela Audcf - Estratégia de Atuação da Auditoria Interna - Projeto: 1.2 - Critérios para <i>Combined Assurance</i> , com a seguinte conclusão: "O processo de implantação da IPPF 2050 no Serpro está em fase inicial, sendo necessário primeiro fazer mapeamento dos procedimentos que passaram por avaliação e/ou foram certificados por terceiros tais como: outras áreas da empresa, Auditoria Externa ou empresas Certificadoras"
	1.3 Consolidação Audin de riscos de integridade	2022	Resultados dos trabalhos realizados pela Audin informam se houve a materialização de riscos de integridade ou a necessidade de mapear tal risco no processos avaliado. Necessário intensificar apresentação de resultados das avaliações feitas pela Audin, nas reuniões do Comitê de Integridade.
	1.4 Aumentar cobertura por <i>Combined Assurance</i>	2023	Promoção de reuniões de coordenação entre as Linhas, em atendimento à Norma 2050 - Coordenação e Confiança;
	1.5 Intercâmbio profissional interno e externo	2023	- Benchmarking realizados por solicitação de outras instituições que acessaram as informações públicas da Audin disponíveis no Portal da Transparência do Serpro: NAV Brasil, Itaú Unibanco, BNDES, Catenio, HC de Porto Alegre; - Treinamento de Auditor no <i>Rutgers Accounting Research Center/Continuous Auditing &amp; Reporting Lab</i> (RARC-CAR Lab); - Auditoria compartilhada com a CGU com o objetivo de avaliar a rastreabilidade de informações da gestão de contrato e avaliação de fornecedores.
	1.6 Revisão PAINT por <i>Combined Assurance</i>	2024	Essa ação pressupõe a revisão do PAINT considerando o Mapa de <i>Combined Assurance</i> de objetivos, riscos e controles, focando em preencher lacunas entre maior nível de risco e menor nível de asseguração combinada, considerando rotação de ênfase. Ação ainda a ser implementada.

Nesse contexto, apresentamos adiante, um balanço sobre a execução da Estratégia da Função - ciclo 2022-2024:

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
1. PRINCIPAIS RISCOS (Governança)	1.7 Reuniões abertas de Qualidade	2024	Essa ação tem por objetivo fomentar a reuniões abertas do PGMQ (Fórum de Qualidade) com outras empresas, a fim de facilitar a troca de experiências e a internalização de boas práticas de auditoria interna. Alguns membros da Audin Serpro participam dos seguintes grupos: fórum de Auditoria de Sistemas; Cooperação IA-CM e Benchmark Auditoria.
	1.8 Fortalecer a imagem da Auditoria Interna	2022	Essa ação tinha por objetivo aumentar a confiança de parceiros externos na auditoria interna, visando facilitar a abertura de canais externos de interlocução. Com as conquistas do Nível 3 do IA-CM e do Selo do <i>Quality Assesment</i> , além da divulgação de informações da Auditoria por meio da página de transparência ( <a href="#">link</a> ), percebemos uma maior procura desta Audin por entidades externas buscando benchmarkings. Em 2022 a Audin participou da Trilha 2 - "Análise de dados como redutor de riscos no setor público" (Dia 3) no Conbrai 2022. Evidência: <a href="https://iiabrasil.org.br/conbrai/?ano=2022">https://iiabrasil.org.br/conbrai/?ano=2022</a>
	1.9 Medir o progresso do Serpro em práticas de <i>Combined Assurance</i>	2023	Essa ação tem por objetivo medir o progresso do Serpro em práticas de <i>Combined Assurance</i> . A medida que a Audin avançar no mapa de asseguarção combinada, conseguirá mapear boas práticas e estágios de maturidade em <i>Combined Assurance</i> , visando identificar estágio atual e próximos passos.
2. PRINCIPAIS CONTRATOS (Compliance)	2.1 Mapa de cobertura combinada	2022	Essa ação visa a elaboração de um mapa de cobertura combinada de contratos, a fim de permitir futura visão integrada da Asseguarção Combinada ( <i>Combined Assurance</i> ) sobre contratações, considerando o grau de independência e o resultados dos trabalhos. Por meio do trabalho de auditoria 2023/014 foi realizado trabalho com o objetivo de avaliar a rastreabilidade de informações da gestão de contrato e avaliação de fornecedores. Como desdobramento deste trabalho, foi estabelecido um acordo entre o SERPRO/AUDIN e a CGU/DIE para a implementação de uma integração entre as plataformas de dados das instituições. Essa integração visa permitir que a CGU compartilhe detalhes do score de fornecedores calculados pelo sistema DYKE. Inicialmente, essa integração está prevista no item 6.3 do PAINT do SERPRO de 2024, e representa um avanço significativo na otimização e eficácia dos processos de auditoria e gestão de fornecedores.

Nesse contexto, apresentamos adiante, um balanço sobre a execução da Estratégia da Função - ciclo 2022-2024:

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
2. PRINCIPAIS CONTRATOS (Compliance)	2.2 Esteira de auditoria contínua de contratos	2023	Em cumprimento ao item 6.3 do PAINT/2023 - Foi realizado trabalho com foco na rastreabilidade de informações da gestão de contrato e avaliação de fornecedores, sendo um dos desdobramentos o estabelecimento de um acordo entre o SERPRO/AUDIN e a CGU/DIE para a implementação de uma integração entre as plataformas de dados das instituições. Essa integração visa permitir compartilhamento do score de fornecedores calculados por essas instituições. Inicialmente, essa integração está prevista no item 6.3 do PAINT do SERPRO de 2024, assim como o item 6.2 que trata de pesquisa aplicada no uso de IA generativo (LLM – <i>Large Language Model</i> ), que já teve como primeiro desdobramento a aceitação de artigo " <i>Continued pre-training of LLMs for Portuguese and Government domain: A proposal for product identification in textual purchase descriptions</i> " no 38th Annual AAAI Conference on Artificial Intelligence, a ser realizado em Vancouver, Canadá, em fevereiro/2024, e representa um avanço significativo na otimização e eficácia dos processos de auditoria e gestão.
	2.3 Aumentar cobertura por <i>Combined Assurance</i>	2024	O aumento da cobertura de contratos por <i>Combined Assurance</i> ocorrerá à medida que outras ações forem se materializando, a exemplo do mapa de <i>Combined Assurance</i> e Esteira de auditoria contínua de contratos.
3. CONTABILIDADE FIDEDIGNA	3.1 Benchmark de auditoria em ERP	2022	A Audcf elaborou o Relatório benchmarking 2022 e na conclusão aponta que apenas duas empresas responderam ao contato, sendo que uma delas não utiliza ERP e não possui auditoria interna. Evidência: - Relatório benchmarking 2022.
	3.2 Esteira de auditoria contínua no ERP	2023	Uma iniciativa, associada ao projeto do empregado Nilson, ainda em fase de validação interna pelo time de Auditoria é a utilização de abordagens avançadas de <i>data analytics</i> , como <i>deep learning</i> e redes de grafos neurais, para automatizar testes e trilhas de auditoria focados na detecção de lançamentos contábeis fora do padrão ou outliers, visando tratar de forma tempestiva potenciais erros ou falhas. Esta estratégia reforça o compromisso contínuo com a integridade e transparência dos nossos processos financeiros, e fortalecendo a governança corporativa.
	3.3 Aumentar cobertura por <i>Combined Assurance</i>	2024	Os resultados obtidos na ação 3.2 contribuirão na implementação desta ação, a qual objetiva aumentar cobertura sobre ERP por <i>Combined Assurance</i> .



Nesse contexto, apresentamos adiante, um balanço sobre a execução da Estratégia da Função - ciclo 2022-2024:

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
4. AUDIN CONFIÁVEL (Confiabilidade)	4.1 Capacitação em dados para auditoria		Essa ação visa fomentar capacitação em dados aplicada a auditoria interna e funções de controle. Além do trabalho compartilhado com a CGU em 2023 e com ações previstas no PAINT/2024, citamos: 2022 o curso sobre SQL Básico – DQL, para 17 empregados da Audin. Ação educacional interna teve como objetivo de apresentar os conceitos básicos de SQL, em especial da sublinguagem DQL (Data Query Language) que é a linguagem de consulta de dados, através de ensino discursivo e prático, com a finalidade primária de homogeneizar o conhecimento da equipe da AUDIN quanto aos conceitos básicos da SQL (Structured Query Language), assim como servir de preparação para outras ações educacionais que consideram esse tipo de conhecimento um pré-requisito. Evidência: Cadastro da ação no Redmine.
	4.2 Integração das 3 Linhas em dados (IA-CM4)	2023	Inicialmente foi previsto atingir o nível de capacidade 4 do modelo IA-CM em 2023, entretanto, alterações na Estrutura da Empresa, assim como na própria Audin, inviabilizaram essa meta. Realizada em 2022 a autoavaliação do IA-CM nível 4. Um plano de ação foi gerado para sanar os gaps apontados no Relatório de Autoavaliação no IA-CM. Nova autoavaliação será realizada no exercício 2024.
	4.3 Visão prospectiva e canais externos (IA- CM 5)	2024	Inicialmente foi previsto atingir o nível de capacidade 5 no IA-CM em 2024, entretanto, alterações na Estrutura da Empresa, assim como na própria Audin, devem inviabilizar esse resultado em 2024. Com a chegada de novo titular na Auditoria Interna, a Estratégia da Função deve ser revista e novas metas estabelecidas.
	4.4 Prestar contas do progresso na presente Estratégia	2024	Esta ação objetiva prestar contas do progresso na presente Estratégia 2022-2024. O item 6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE do RAINT evidencia o cumprimento desta ação.
	4.5 Revisar a Estratégia 2022-2024.	2024	Ação será realizada no exercício 2024, tanto pela previsão do término do ciclo 2022/2024, quanto pela mudança de titular da Auditoria Interna, que se traduz num requisito de qualidade para corrigir rumos da Estratégia para <i>Combined Assurance</i> , visando o melhor resultado sistêmico de GRC para o Serpro.

Nesse contexto, apresentamos adiante, um balanço sobre a execução da Estratégia da Função - ciclo 2022-2024:

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
4. AUDIN CONFIÁVEL (Confiabilidade)	4.6 Manutenção do Selo de Qualidade QA-IIA.	2024	Em 2023 foi realizada avaliação periódica de qualidade no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna, com o objetivo de avaliar a aderência dos trabalhos às Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna - IPPF e normativos internos da Audin, visando a melhoria contínua da atividade de auditoria interna do Serpro por meio de avaliações de qualidade ( <i>Quality Assessment</i> (QA), complementado pelo IA-CM). Este trabalho estava previsto no item 7.2 do PAINT/2023. Com base na avaliação realizada identificou-se um aprimoramento e aplicabilidade dos documentos e artefatos fundamentais à atividade da auditoria interna, fato esse proveniente de engajamento e comprometimento dos auditores proporcionando ganho de maturidade no processo Gerenciar Auditoria Interna. De um modo geral, percebe-se a manutenção das práticas de auditoria provenientes das propostas de melhorias implementadas durante o processo de avaliação do <i>Quality Assessment</i> (QA). Contudo, faz-se necessário reforçar junto a equipe a necessidade de manutenção das práticas estabelecidas no processo e, sobretudo as relativas à avaliação da qualidade com vistas à manutenção do selo e preparação para recertificação em 2027. Um plano de ação foi proposto para tratamento das oportunidades de melhorias identificadas. Em 2024 nova avaliação periódica será realizada, assim como treinamento com base no novo IPPF.
5. ÓRGÃOS DE CONTROLE ( <i>Enforcement</i> )	5.1 Normas de escalada de pendências	2022	Publicada em 12/05/2022 a Deliberação AU-012/2022, que trata dos procedimentos e os prazos a serem observados, pelas Unidades Auditadas do Serpro e pela Auditoria Interna, para tratamento das solicitações e recomendações realizadas pela Auditoria Interna ou pelos Órgãos Externos de Fiscalização e Controle. No Archer, o risco "IR-01885261: Prejuízo à efetividade das auditorias devido a prorrogações sucessivas e falta de escalada de recomendações", já dispõe de controles implementados e em melhoramento, a fim de mitigar esse risco. Faz-se necessário revisar a Deliberação AU-012/2022 e adaptar a ferramenta Qlik (painéis) ao e-Aud e à Portaria CGU nº 3.805/2023. No processo de monitoramento das recomendações é preciso dar destaque das recomendações com maior risco associado

Nesse contexto, apresentamos adiante, um balanço sobre a execução da Estratégia da Função - ciclo 2022-2024:

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
5. ÓRGÃOS DE CONTROLE (Enforcement)	5.2 Mapa de cobertura combinada com externos	2023	Por meio do mapa de asseguração combinada, será possível catalogar trabalhos das 3 linhas, de avaliadores e consultores externos, conectando os resultados a objetivos, riscos e controles corporativos.
	5.3 Agenda de trabalho com externos	2024	Por meio do mapa de asseguração combinada, será possível programar plano de trabalho (agenda de reuniões e pauta) com avaliadores e consultores externos.
6. SISTEMAS DE GOVERNO (Eficácia)	6.1 Implantar abordagem de auditorias como projetos	2022	<p>Em 2022, foi iniciado o desenho das Auditorias estruturadas no formato de projeto a serem atribuídos aos auditores selecionados.</p> <p>O trabalho tem promovido o ganho de expertise e produtividade, uma vez que o auditor é responsável por todas as etapas do projeto, inclusive pelos resultados apresentados. No período de execução de cada projeto, tem-se atribuído um nível a mais de gratificação de FCT, como fator impulsionador da produtividade.</p> <p>Evidências:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Relatório de projetos concluídos. Ex. Autoavaliação IA-CM nível 4 (Walkíria), Benchmarking do ERP (Kleber).</li> <li>- Formulário de FCT com um nível acima no período estabelecido para execução do projeto.</li> </ul>
7. PROJETOS ESTRATÉGICOS (Estratégia)	7.1 Aumentar a proximidade da Audin em temas estratégicos da empresa e das diretorias.	2022	<p>Por meio de ata da diretoria (<a href="#">link</a>): “A Diretoria aprovou a proposição de participação da AUDIN como ouvinte nos comitês, inicialmente de forma experimental, e determinou o encaminhamento da proposta de Estratégia da Função de Auditoria Interna para o período de 2022 a 2024 para apreciação do Comitê de Auditoria – COAUD e aprovação do Conselho de Administração – CA”.</p> <p>Em 2022 foi feito o mapeamento dos comitês estratégicos e táticos da empresa, a fim de que a Audin tenha a participação dos seus indicados como ouvinte nos mesmos.</p> <p>Em várias decisões diretivas de comitês, há a seguinte previsão: “Fica assegurada a participação do titular da Auditoria Interna, ou de representante indicado, nas reuniões do Comitê como convidado, sem direito a voto.”</p>

Nesse contexto, apresentamos adiante, um balanço sobre a execução da Estratégia da Função - ciclo 2022-2024:

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
8. PRINCIPAIS PROCESSOS (Eficiência)	8.1 Ampliar a responsividade do PAINT.	2023	Essa ação visa um Plano de auditoria mais responsivo frente a novos desafios empresariais, visão prospectiva de riscos e a gaps de <i>Combined Assurance</i> , por meio de revisão periódica do <i>backlog</i> e sistemática de repriorização de trabalhos. O PAINT tem passado por revisão anual considerando repriorização de trabalhos e prestação de contas ao Comitê de Auditoria, Conselho de Administração e CGU.
9. AMBIENTE DE CONTROLE (Maturidade)	9.1 Implantar esteiras para (auto)avaliação dos controles pelas demais linhas.	2024	Essa ação visava capacitar agentes de risco e agentes corporativos para realizarem (auto)avaliação de controles usando o COSO ICIF. Essa ação foi realizada em 2023, por meio da palestra: “Audin explica como modelo COSO ICIF é aplicado no Serpro para aprimoramento de processos”, realizada, conforme ( <a href="#">link</a> ). Atualmente as 3 linhas realizam avaliação por meio da ferramenta Archer. A CGU também disponibilizou o treinamento: Controle em 5 dimensões ( <a href="#">link</a> )

## h) Ação 7.1 e 7.2 do PAINT/2023:

Em relação às práticas ágeis conforme previsto no item 7.1 - Adoção de práticas ágeis na Auditoria Interna (Auditoria Ágil) do PAINT 2023, foi desenvolvido o catálogo de práticas ágeis com o objetivo de embutir por meio das práticas da Audin a cultura ágil nos nossos trabalhos e buscar uma abordagem sustentada e que de fato agregue valor, conforme disseminado por toda equipe em reunião no âmbito do PGMQ.



### Catálogo de Práticas Ageis – Audin 2023

Nesse sentido, os departamentos da Audin foram desenvolvendo ao longo dos trabalhos aplicação práticas de acordo com as definições na metodologia ágil estabelecida no catálogo, como por exemplo:

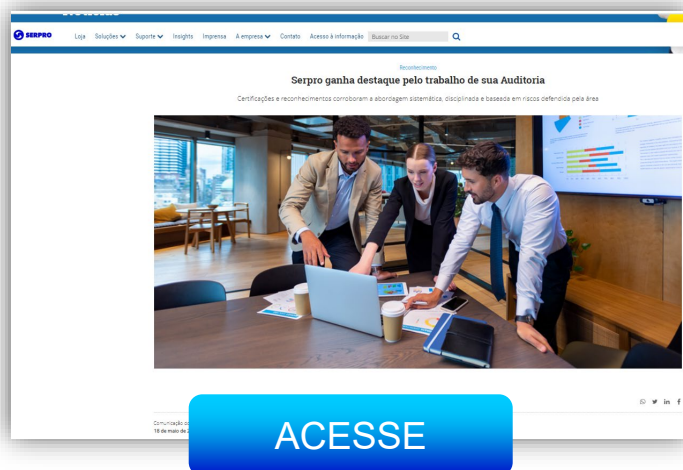
1. Criação de grupo no Microsoft Teams, contando com o Superintendente e todos os Departamentos envolvidos no trabalho, com o intuito de agilizar a comunicação quando do envio de uma Solicitação de Auditoria (SA), o que proporcionou também um ambiente de interação constante para dirimir dúvidas ou fornecer mais informações;
2. Uso da ferramenta Planner (Kanban board) para controle e gestão das atividades de cada trabalho;
3. Validação prévia dos achados com os gestores, antes do encaminhamento;
4. Realização de reuniões com outros provedores de avaliação, conforme preconizado na norma IPPF 2050 - Coordenação e Confiança, visando assegurar a cobertura apropriada dos temas e a minimização da duplicação de esforços.
5. Realização de "Daily" meetings, geralmente duas vezes por semana, com direcionamento para durar no máximo 15 minutos, a fim de acompanhar o desenvolvimento dos trabalhos no que se refere às principais ações já em curso e também o que impacta a evolução do trabalho, buscando sanear junto aos responsáveis.

6. Questões de auditoria assim como o 5W2H são elaborados para os trabalhos de auditoria, proporcionando direcionamento dos testes de forma a responder de forma eficaz as questões principais.

7. Realização de reuniões de Plano de Ação que geram comprometimento do gestor no atendimento as recomendações, considerando que estas foram resultado de alinhamento prévio entre as partes.

Ainda no âmbito do PGMQ, a Audin participou da campanha IIA May, em comemoração ao mês de maio, considerado mês de conscientização da Auditoria Interna, com o intuito de promover a valorização da profissão de auditor nas organizações ao redor do mundo.

Foram produzidos materiais de comunicação e *marketing* sobre a Audin, conforme abaixo, com a colaboração da Superintendência de Comunicação e *Marketing* - Supem. A participação na campanha proporcionou a disseminação de conteúdo sobre Auditoria Interna, tanto para o público interno como também o externo, conforme alguns registros das publicações:



## 6.1.2 Avaliação periódica de qualidade dos trabalhos de auditoria interna

Conforme previsto no item 7.2 do PAINT/2023, e em conformidade com a Decisão Setorial AU-001/2022 que trata do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna do Serpro, esse trabalho objetivou avaliar a aderência dos trabalhos às Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna - IPPF e normativos internos da Audin, visando a melhoria contínua da atividade de auditoria interna do Serpro por meio de avaliações de qualidade (Quality Assessment –QA, complementado pelo IA-CM).

Para fins dessa avaliação, a metodologia considerou a amostra de 12 (doze) trabalhos concluídos no período de janeiro a agosto de 2023, utilizando-se o Apêndice D5 do Blue Book do IIA como orientador para a avaliação e como critério a escala de nível de conformidade do IIA.

Como resultado da avaliação, ficou evidenciada a necessidade de:

- (i) manutenção das práticas estabelecidas no processo;
- (ii) revisão do manual de procedimentos operacionais, a fim de adequá-lo ao fluxo de auditoria do e-Aud e à revisão das IPPFs ainda em curso pelo The IIA;
- (iii) revisar os riscos da auditoria interna e seu plano de negócios, quando da chegada do novo titular da área.

O plano de ação proposto ainda está em curso e seu cumprimento será monitorado ao longo do exercício 2024.

## 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 80 horas de capacitação por empregado. Considerando as capacitações mais relevantes, realizadas em 2023, temos um total de 4.195,9 horas, de um total previsto de 2.640. Considerando os 32 empregados, temos uma média de 131 horas de capacitação por empregado.

Do recurso destinado às capacitações no exercício de 2023, registra-se execução de 65% do orçamento aprovado pelo Conselho de Administração para capacitação no exercício, no valor final de R\$ 130.954,07 (cento e trinta mil, novecentos e cinquenta e quatro reais, e sete centavos), em nove ações educacionais. As demais ações de capacitação realizadas pela equipe foram internas, por meio de uso de licença de plataforma educacional já adquirida pela empresa, ou externas via instituições que oferecem cursos gratuitos.

O quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas em 2023, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e tema, encontra-se disponível no **ANEXO I** deste relatório.

**Auditoria Interna (AUDIN)**

Gutemberg Assunção Vieira

**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 2023, totalizando 4.195,9 horas.

CONTROLE INTERNO	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
AUDITORIA E CONTROLE PARA ESTATAIS	2	20	40
CONTROLE EM 5 DIMENSÕES	6	30	180
CONTROLE INTERNO: A UNIDADE DE CONTROLE INTERNO	1	3	3
COSO ERM 2017	7	32	224
ELABORAÇÃO DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA	1	24	24
PAPÉIS DE TRABALHO EM AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	3	16	48
PROCESSO DE AUDITORIA NO SISTEMA E-AUD	29	30	870
TÉCNICAS DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	1	24	24
FRAUDE E INTEGRIDADE	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
COMPLIANCE ANTICORRUPÇÃO EM EMPRESAS ESTATAIS	2	25	50
COMPLIANCE: DESTAQUE SUA EMPRESA NO MERCADO	4	10	40
FUNDAMENTOS DA INTEGRIDADE PÚBLICA: PREVENINDO A CORRUPÇÃO	2	25	50
INTEGRIDADE CORPORATIVA: TOMADA DE DECISÕES ÉTICAS EM AMBIENTES EMPRESARIAIS	2	8	16
PNPC - MECANISMO DA PREVENÇÃO: CONHECENDO A GESTÃO DA ÉTICA E DA INTEGRIDADE	2	12	24
PNPC - PREVENÇÃO À CORRUPÇÃO. TRANSPARÊNCIA	1	10	10
PREVENÇÃO À FRAUDE	8	24	192
PROCESSO ADMINISTRATIVO DE RESPONSABILIZAÇÃO - PAR	1	18	18
TRATAMENTO DE DENÚNCIAS EM OUVIDORIA	2	20	40
GESTÃO DE RISCOS	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
I MOMENTO GRCI	3	5	15
AUDITORIA BASEADA EM RISCO - ETAPA I	1	25	25
FERRAMENTA DE GOVERNANÇA, RISCOS E CONFORMIDADE INTEGRADA – ARCHER	2	8	16
GESTÃO DE RISCOS EM PROCESSOS DE TRABALHO (SEGUNDO O COSO)	1	20	20
GRCI EM PODCAST - 2ª TEMPORADA: RISCOS E CONTROLES INTERNOS	2	1	2
GRCI EM WEBINAR: GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS: A IMPORTÂNCIA DOS CONTROLES INTERNOS PARA O COMPLIANCE INSTITUCIONAL	1	1,5	1,5

<b>GESTÃO DE RISCOS</b>	<b>PARTICIPANTES</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>	<b>TOTAL</b>
GRCI EM WEBSÉRIE - PREVENÇÃO AO ASSÉDIO MORAL E SEXUAL	1	0,15	0,15
INTRODUÇÃO À GESTÃO DE RISCOS	2	40	80
O PAPEL FUNDAMENTAL DA AUDITORIA INTERNA NO GERENCIAMENTO DE RISCOS ORGANIZACIONAIS	1	2,2	2,2
<b>GOVERNANÇA</b>	<b>PARTICIPANTES</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>	<b>TOTAL</b>
6º ENCONTRO NACIONAL DAS ESTATAIS – 2023	1	24	24
ACESSO À INFORMAÇÃO	1	20	20
ÁGIL PARA AUDITORIA INTERNA	7	24	168
ÁGIL NO CONTEXTO DO SERVIÇO PÚBLICO	10	15	150
AGILE TRENDS MANAGEMENT 2023	3	16	48
AS CONTRATAÇÕES DAS ESTATAIS EM FOCO - 40 QUESTÕES POLÊMICAS E ESTUDO DE CASOS PRÁTICOS SOBRE A LEI Nº 13.303/2016	3	20	60
ATUAÇÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO EM COOPERATIVAS DE CRÉDITO	3	4	12
AUDITORIA DE GESTÃO DOCUMENTAL: PREPARE-SE PARA SER AUDITADO	1	25	25
AUDITORIA INTERNA NA PERSPECTIVA GOVERNAMENTAL E A FERRAMENTA DE MATURIDADE IA-CM	2	20	40
AUTOCONHECIMENTO E MOTIVAÇÃO	2	30	60
BSC: APLICADO NA GESTÃO DE PORTFÓLIOS	1	10	10
COMPASSOS - ANTIFRÁGIL: EVOLUINDO NO CAOS	1	2	2
COMPASSOS 2023 – AUTOCONHECIMENTO E AUTOGERENCIAMENTO	6	2	12
COMPASSOS 2023 - MINDFULLNESS E DETOX DIGITAL	1	2	2
COMPASSOS 2023 - MINDSET ÁGIL PARA ORGANIZAÇÕES INOVADORAS	1	2	2
COMPASSOS 2023 - SOFT SKILLS QUE FORTALECEM UMA ATITUDE ESG	11	2	22
COMPASSOS 2023 - EQUIPES DE ALTA PERFORMANCE - ATUAÇÃO INTEGRADA E COLABORATIVA	2	5	10
CONFIANÇA: CRIE UMA CULTURA BASEADA EM CONFIANÇA	4	8	32
CONTRATOS E PROTEÇÃO DE DADOS	4	14	56
CULTURA ORGANIZACIONAL ÁGIL APLICADA AO CONTEXTO PÚBLICO	2	25	50
ENCANTAMENTO DE CLIENTES E EXPERIÊNCIA DO COLABORADOR	1	1	1
EVOLUÇÃO DO IPPF - AS NORMAS ESTÃO MUDANDO	2	2	4
FÓRUM PERMANENTE DE AUDITORIA DO PODER JUDICIÁRIO	1	20	20
G01AS - INTRODUÇÃO À PROTEÇÃO E PRIVACIDADE DE DADOS PESSOAIS	1	8	8
GERENCIAMENTO DE CONFLITOS: TÉCNICAS FUNDAMENTAIS	1	10	10
GESTÃO ÁGIL: EXPLORANDO CONCEITOS DA AGILIDADE	1	8	8

## GOVERNANÇA

	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
GESTÃO DE TIMES REMOTOS	2	12	24
GOVERNO INTEGRADO: COMO CONSTRUI-LO?	1	25	25
GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2023 – DIVERSIDADE, EQUIDADE E DIREITOS HUMANOS	12	1,5	18
GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2023 – SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO, COMPORTAMENTO SEGURO E ÉTICA DIGITAL	12	1,5	18
GRADE BÁSICA GERENCIAL 2023 - DIVERSIDADE, EQUIDADE E DIREITOS HUMANOS	7	1,5	10,5
GRADE BÁSICA GERENCIAL 2023 – SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO, COMPORTAMENTO SEGURO E ÉTICA DIGITAL	7	1,5	10,5
HEDGE ACCOUNTING	1	16	16
IMPLANTAR GOVERNANÇA CORPORATIVA UTILIZANDO ARQUITETURA CORPORATIVA INTEGRAÇÃO E DESENVOLVIMENTO PRÁTICAS COSO E COBIT	1	60	60
INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL NO CONTEXTO DO SERVIÇO PÚBLICO	1	20	20
INTELIGÊNCIA EMOCIONAL	1	50	50
INTRODUÇÃO À FACILITAÇÃO PARA INOVAÇÃO E TRANSFORMAÇÃO GOVERNAMENTAL	1	30	30
JORNADA EDUCACIONAL NO FRONTIER – AUTOGERENCIAMENTO E PRODUTIVIDADE 1	1	2	2
LGPD: CONHECENDO E ENTENDENDO SEUS IMPACTOS	2	10	20
LIDERANÇA ESSENCIAL	2	4	8
MEDIAÇÃO DE CONFLITOS: CONSTRUA SOLUÇÕES EFETIVAS	1	8	8
METODOLOGIA COST MODEL APLICADA À ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	1	25	25
MODELOS DE GESTÃO PARTE 1: COMPONENTES ESSENCIAIS	1	8	8
NEURODIVERGÊNCIA O FUTURO É NEURODIVERSO – ESTAMOS PREPARADOS? EU ACHO QUE SOU NEURODIVERSO, E AGORA?	2	1,5	3
OKR: CONSTRUINDO METAS ÁGEIS	1	6	6
PERÍCIA E ASSISTÊNCIA TÉCNICA: UMA ANÁLISE SOB A ÓTICA DO SERPRO	4	3	12
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA – YOUTUBE	1	4	4
PROCESSO DECISÓRIO	4	2	8
RELACIONAMENTO INTERPESSOAL: APRENDA A LIDAR MELHOR COM VOCÊ E COM O OUTRO	1	10	10
RESPONSABILIDADE CORPORATIVA: COMO LIDAR COM DIVERGÊNCIAS E JULGAMENTOS	2	10	20
SCRUM NO CONTEXTO DO SERVIÇO PÚBLICO	9	15	135
SEMANA DE INOVAÇÃO 2023	2	30	60
SEXTASEC – PCN – PLANOS DE CONTINUIDADE DO NEGÓCIO	1	2	2
TRABALHO REMOTO – FUNCIONAL	2	6	12

## GOVERNANÇA

	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
TREINAMENTO DE FORMAÇÃO DE MEMBROS DA CIPA SEDE GESTÃO 2023/2024	1	12	12
USO DO LEAN E INCEPTION NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	1	15	15
WEBINAR DE LIDERANÇA - 2023 – TOMADA DE DECISÃO BASEADA EM DADOS E GESTÃO PARA RESULTADOS	1	2	2
WORKSHOP EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	10	4	40

## TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
ANÁLISE DE DADOS: UMA LEITURA CRÍTICA DAS INFORMAÇÕES	1	23	23
BECOME AN APPLICATION INTEGRATION SPECIALIST	1	40	40
COBIT 5 FOUNDATIONS PARTE 1: GOVERNANÇA CORPORATIVA	1	14	14
COBIT 5 FOUNDATIONS PARTE 2: PRINCÍPIOS DO COBIT 5	1	9	9
CYPHER FUNDAMENTALS	1	1	1
DESENVOLVIMENTO DE APLICATIVOS DA WEB COM OUTSYSTEMS 11	2	24	48
EXCEL: TABELAS DINÂMICAS E DASHBOARDS	1	10	10
FORMAÇÃO DE AUDITOR LÍDER EM SISTEMAS DE GESTÃO DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO E DE PRIVACIDADE DE DADOS COM FOCO NAS NORMAS ISO/IEC 27001, ISO/IEC 27002 E ISO/IEC	6	40	240
FORMAÇÃO DE LÍDERES DE CIBERSEGURANÇA	1	96	96
FORMAÇÃO EM CIENTISTA DE DADOS	1	46	46
GIT E GITHUB ESSENCIAL PARA O DESENVOLVEDOR	1	12,5	12,5
GRAPH DATA MODELING FUNDAMENTALS	1	2	2
IMPORTING CSV DATA INTO NEO4J	1	3	3
INTRODUÇÃO À SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	1	1	1
ISO 27001 - CURSO COMPLETO PARA CERTIFICAÇÃO EXIN ISFS	1	8,5	8,5
NEO4J FUNDAMENTALS	1	2	2
O IMPACTO DA IA NO DIA A DIA DOS PROFISSIONAIS DE TIC	1	3	3
PENTAHO BÁSICO - ETL E DASHBOARDS	4	15	60
WEBINAR - IA GPT	2	2	4
<b>TOTAL</b>			<b>4.195,9</b>