

RAINT 2025

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA
AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

SUMÁRIO.....	2
APRESENTAÇÃO	3
DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA E OBJETIVIDADE.....	4
EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS – VISÃO GERAL.....	5
1. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT	6
2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO	6
3. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES.....	8
3.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna do Serpro	8
3.2 Órgãos de Controle	8
4. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	9
4.1 Benefícios Financeiros.....	9
4.2 Benefícios Não Financeiros	9
5. ESTRATÉGIA DA FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA 2025-2027	9
6. USO DE TECNOLOGIA NA AUDITORIA INTERNA	11
6.1 - PAINT 6.1 - Manutenção da arquitetura de dados da AUDIN.....	12
7. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	12
7.1 Avaliações Internas.....	13
7.1.2 Autoavaliação do Quality Assessment (QA).....	14
7.1.3 Avaliação Periódica dos Trabalhos - 2025	15
7.2 Avaliação externa de outras unidades.....	15
8. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM O SERVIÇO DE AUDITORIA	15
8.1 Início da vigência das Normas Globais de Auditoria Interna em janeiro/2025	15
8.2 Revisão da Estratégia da Função da Auditoria Interna para o Ciclo 2025 – 2027	16
8.3 Mudança na Cadeia de Valor do Serpro	16
8.4 Revisão da Estrutura Organizacional.....	16
9. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	17
9.1 Treinamentos	17
9.2 Participação em eventos como palestrante	17
9.3 Certificações profissionais e de pós-graduações.....	17

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 21;
- nas Normas Globais de Auditoria Interna, de modo a atender o disposto no Domínio IV: Gerenciando a Função de Auditoria Interna, com base nas normas 11.1 - Construindo Relacionamentos e Comunicando-se com os Stakeholders, 11.2 - Comunicação Eficaz e 11.3 - Comunicando Resultados, vinculadas ao Princípio 11 - Comunique-se com Eficácia;
- 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;
- na Portaria nº 2.823, de 29 de agosto de 2024, que publica a Deliberação CCCI nº 03/2024 - Avaliações internas e externas de qualidade;
- na Portaria nº 777, de 18 de fevereiro de 2019, que publica a Deliberação CCCI nº 01/2019: Utilização das metodologias *Internal Audit Capability Model* (IA-CM) e *Quality Assessment* (QA), do Instituto dos Auditores Internos (IIA),

Apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), relativamente ao exercício de 2025.

DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA E OBJETIVIDADE

Os trabalhos de auditoria realizados em 2025 foram conduzidos conforme as competências e responsabilidades dispostas no Regimento Interno da Auditoria Interna e nas legislações que regem a prática da Auditoria Interna Governamental e 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 2025, 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, incluindo os Domínios, os Princípios e as Normas que compõem as Normas Globais de Auditoria Interna. 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 suas opiniões, conclusões e recomendações.

Não foram realizados serviços atípicos, não enquadrados como avaliações ou consultorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2025 e conforme Regimento Interno. Dessa forma, o Auditor Interno e os demais membros das equipes não assumiram quaisquer papéis ou responsabilidades que extrapolem as atividades de auditoria, não havendo trabalhos que pudessem prejudicar a independência e a objetividade da Auditoria Interna.

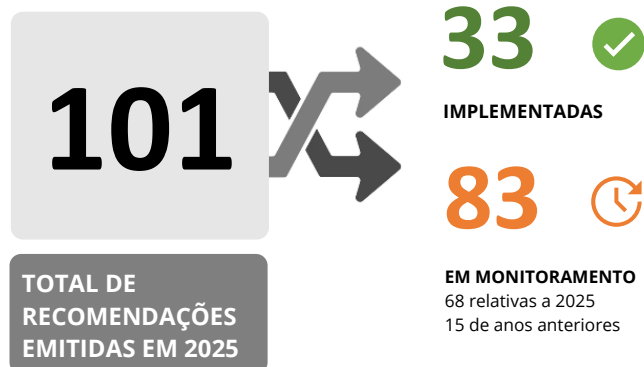
Auditor Interno

EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS – VISÃO GERAL

EXECUÇÃO DOS TRABALHOS



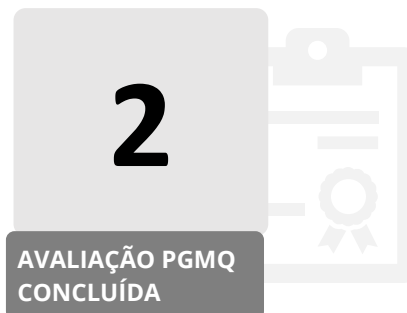
RECOMENDAÇÕES



VALOR



GARANTIA & CAPACITAÇÃO



1. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

Considerando o PAINT/2025 revisado, dos 24 trabalhos previstos, todos foram executados, resultando em um percentual de 100% de execução do plano.

Em abril de 2025, o PAINT/2025 foi revisado em conformidade com o art. 20, § 3º, da Deliberação AU nº 010/2022 (Regimento Interno da Auditoria Interna), com o objetivo de adequar o plano às demandas institucionais e ao contexto de execução. As revisões foram submetidas à ciência do Comitê de Auditoria (COAUD) e do Conselho de Administração e contemplaram ajustes nos trabalhos previstos, incluindo alterações de escopo e reprogramações de prazo, inclusões e um cancelamento. Foram incluídos, por solicitação do Conselho de Administração, os trabalhos relativos à avaliação de conformidade na contratação de consultoria e à avaliação da gestão dos controles e dos gastos do PAS/Serpro. Houve reprogramação de prazo dos trabalhos relacionados à avaliação dos serviços de viagem nacional e internacional, à avaliação do processo de aquisições e contratações, à avaliação da metodologia de discriminação de custos e formação de preços, à avaliação do processo de gestão do portfólio de serviços, à avaliação dos controles do *Security Operation Center* (SOC), Datavalid e Centro de Certificação Digital (CCD), à promoção do uso intensivo de dados na auditoria e à validação da autoavaliação do IA-CM. Ademais, houve alteração de escopo da auditoria contínua na folha de pagamento, com substituição de testes relativos a afastamentos e licenças por trilhas voltadas à análise de conflito de interesses, bem como o cancelamento da avaliação do cumprimento da Política de Integridade e Anticorrupção, em razão da inclusão do trabalho no plano de saúde.

Na segunda revisão do PAINT, realizada em agosto, foram realizados ajustes nos temas Tecnologia da Informação e Comunicação, Aquisições, Contratações e Logística e Econômico-Financeira. Em Tecnologia da Informação e Comunicação, houve a substituição da avaliação de controles relacionados à LGPD pela Consultoria em Gestão de Continuidade de Negócios (GCN), em atendimento a demanda da Diretoria Executiva, com base em deliberação do Conselho de Administração, priorizando serviços de missão crítica. Também foram ajustados cronogramas em função da readequação de prazos de auditorias relacionadas ao SOC, Datavalid e CCD. No tema Aquisições, Contratações e Logística, o escopo da auditoria sobre aquisições e contratações foi ampliado para incluir a avaliação da internalização do Regulamento Interno de Contratação de Tecnologia Vinculada ao Objeto Social do Serpro, com alteração do período de execução. Já no tema Econômico-Financeira, houve ajustes de cronograma decorrentes da reprogramação da auditoria de gestão de portfólio de serviços, incluindo redução de homens-hora, e a consequente alteração da data de início da auditoria sobre demonstrações financeiras intermediárias de 2025.

2. ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

Demonstramos a seguir as horas utilizadas para realização das auditorias, em comparação com as horas planejadas no PAINT 2025.

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA	H/H PREVISTO	H/H REALIZADO	JUSTIFICATIVA
1.1	2025/1752499: Acompanhamento de licitações e contratos de despesa (jan.-dez).	2.228	2.228	-
1.2	2025/1752500: Avaliação do serviço de viagem (nacional e internacional).	773	773	-
1.3	2025/1752501: Avaliação das parcerias em oportunidades de negócio.	520	520	-
1.4	2025/1752502: Avaliação do processo de aquisições e contratações.	508	732	Transferência de 1 auditor da AUDPC para AUDAC.
1.5	2025/1752503: Avaliação quanto à gestão de bens móveis e imóveis.	2.152	2.152	-
1.6	2025/1764272: Avaliação de conformidade - contratação de consultoria (RG 183.204).	0	120	Atendimento à demanda do Conselho de Administração. Utilização da reserva técnica.
2.1	2025/1750843: Demonstrações financeiras do encerramento do exercício de 2024.	920	920	-
2.2	2025/1750818: Consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2024 e avaliação expedida dos indicadores propostos para os programas PLR e RVA de 2025.	1.960	2.061	Ajuste decorrente de licença médica de um auditor e inclusão de horas de outro.

2.3	2025/1836190: Avaliar a metodologia utilizada para discriminação de custos e formação de preços.	3.040	1.440	Não foi necessário utilizar os recursos de HH da AUDCN e AUDTN que haviam sido previstos no PAINT.
2.4	2025/1800138: Avaliação do processo de gestão de portfólio de serviços.	1.125	1.344	Adequação de prazo para disponibilização de informações, incompatibilidade de agendas e férias de membros da equipe.
2.5	2025/1875970: Demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2025.	1.456	1.456	-
3.1	2025/1753698: Avaliar a conformidade dos pagamentos dos membros Estatutários.	624	624	-
3.2	2025/1753957: Avaliar a maturidade da Gestão de Riscos e Controles Internos no Serpro.	2.108	2.108	-
3.3	2025/1810023: Implementar auditoria contínua na folha de pagamento de pessoal.	1.528	1.528	-
3.5	2025/1878166: Avaliar a conformidade e eficácia das ações relacionadas ao processo Gerenciar Marketing de Soluções Digitais.	1.566	1.726	Dificuldades de geração dos dados pela contratada; mudanças na estrutura da Superintendência e Titular durante o trabalho.
3.6	2025/1809819: Avaliar a gestão dos controles e dos gastos do PAS/Serpro.	2.170	2.170	-
4.1	2025/1752722: Avaliação dos controles implementados no <i>Security Operation Center</i> (SOC), no Datavalid e no Centro de Certificação Digital (CCD).	3.453	3.453	-
4.2	2025/1756755: Avaliação do Programa Nuvem de Governo.	1.484	1.484	-
4.4	2025/1846394: Avaliação do processo de gestão atendimento pós-entrega.	3.318	3.318	-
4.5	2025/1839222: Consultoria em Gestão de Continuidade de Negócios.	1.256	1.256	-
5.1	2025/1752558: Avaliação do nível de maturidade e identificação dos aspectos da gestão de riscos do Serpros que necessitam ser aperfeiçoados.	1.046	1.046	-
5.2	2025/1798145: Avaliação dos controles para os riscos atuariais.	1.224	1.224	-
5.3	2025/1829851: Avaliação dos controles para os Riscos de Mercado e de Crédito.	1.256	1.256	-
5.4	2025/1869942: Avaliação dos controles para o Risco de Terceirização.	1.200	1.200	-
TOTAL		36.915	36.139	Redirecionamento controlado do esforço para uso de tecnologia na auditoria interna, aprimoramento metodológico e capacitação.

A Auditoria Interna, ao longo do exercício 2025, avaliou os riscos potencialmente mais relevantes para o alcance dos objetivos das atividades revisadas, incluindo os riscos de fraude e desvio de conduta ética. A análise considerou vulnerabilidades como conflito de interesses, desaparecimento de bens patrimoniais, fragilidades de controles preventivos e detectivos, bem como riscos reputacionais e legais, com foco não apenas na conformidade formal, mas na efetividade do ambiente de integridade e governança. Nesse contexto, as recomendações emitidas foram direcionadas ao fortalecimento de controles e práticas de integridade, contribuindo para reduzir a exposição a riscos de fraude e aprimorar mecanismos de prevenção, detecção e resposta.

A reserva técnica de 2.664 horas prevista no PAINT 2025 foi utilizada nas seguintes atividades: trabalhos adicionais incluídos na revisão do PAINT 2025; atendimento de demandas do Comitê de Auditoria, Conselho de Administração e Conselho Fiscal, conforme descrito em atas de reunião, horas de treinamento além da meta prevista, reuniões no âmbito do PGMQ, dentre outros.

3. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES

3.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna do Serpro

Em 2025, foram emitidas 101 (cento e uma) recomendações decorrentes dos 23 trabalhos de avaliação realizados. Destas, 33 (trinta e três) foram concluídas e 68 (sessenta e oito) permaneceram abertas e em monitoramento. Com relação a recomendações de exercícios anteriores a 2025, foram concluídas 67 (sessenta e sete) neste exercício e 15 (quinze) continuam abertas. Desta forma, 83 (oitenta e três) recomendações estão em acompanhamento na data de elaboração deste relatório.

Importante destacar que o Indicador de Efetividade de Recomendações, mensurado com o objetivo de verificar a agregação de valor da Auditoria Interna, atingiu 89% em 2025. Esse número reflete o percentual de recomendações em que o gestor identificou benefício decorrente de sua implementação.

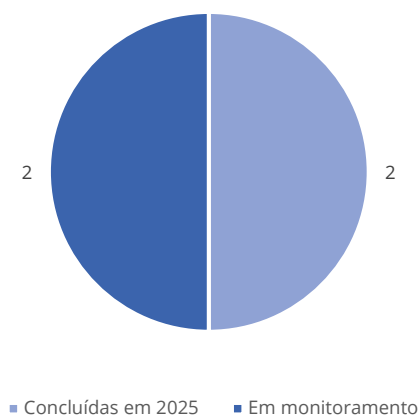


3.2 Órgãos de Controle

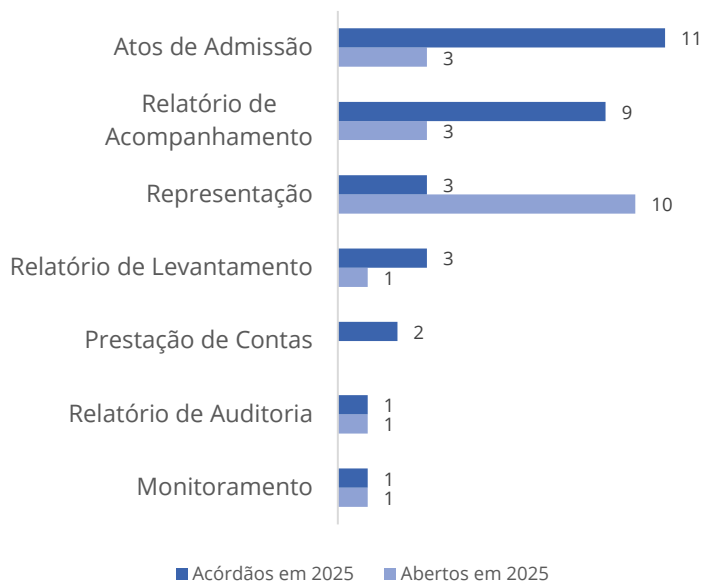
Em 2025, foram concluídas 2 (duas) recomendações da Controladoria-Geral da União (CGU) e permaneceram 2 (duas) em monitoramento ao final do exercício, que continuam em cumprimento pelos gestores.

O Tribunal de Contas da União (TCU) instaurou 19 (dezenove) processos afetos ao Serpro neste ano e emitiu 30 (trinta) Acórdãos com relação direta ou indireta com o Serpro. Todas as interações com os órgãos de controle ocorreram dentro do prazo. A distribuição dos processos e acórdãos estão exibidas na figura abaixo e os documentos disponíveis no Portal do TCU ([link](#)).

Recomendações da CGU em 2025



Processos do TCU em 2025



4. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Apresentamos os benefícios financeiros e não financeiros apurados em 2025, decorrentes do atendimento às recomendações emitidas nos trabalhos de auditoria 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 são validados pelas instâncias de validação correspondentes, conforme aprovado pelo Conselho de Administração, em 29/01/2019.

4.1 Benefícios Financeiros

A Auditoria Interna somou em benefício financeiro, no ano de 2025, R\$ 6.338.439,05 (seis milhões, trezentos e trinta e oito mil, quatrocentos e trinta e nove reais e cinco centavos), resultante do atendimento de recomendação feita pela Auditoria Interna. O benefício está relacionado à suspensão de pagamento continuado indevido, conforme demonstrado na tabela abaixo.

CLASSE	VALOR (em R\$)	DESCRIÇÃO
Suspensão de pagamento continuado indevido	R\$ 6.338.439,05	Medida adotada pelo gestor: implementação de ações que permitiram a suspensão de pagamento continuado indevido.
TOTAL	R\$ 6.338.439,05	

4.2 Benefícios Não Financeiros

A Auditoria Interna quantificou, no ano de 2025, 98 (noventa e oito) benefícios não financeiros nos trabalhos indicados, sendo 94 (noventa e quatro) provenientes de recomendações e 4 (quatro) por meio de Nota de Auditoria. Destacamos algumas melhorias geradas por meio dos benefícios:

- ✓ Aprimoramento da governança patrimonial e mitigação de riscos operacionais, por meio da implementação de controles que asseguram maior fidedignidade do inventário, rastreabilidade das movimentações e conformidade com normas internas.
- ✓ Estruturação do processo corporativo para combate e tratamento à fraude cibernética, em observância aos critérios estabelecidos pela Arquitetura de Processos do Serpro.
- ✓ Aprimoramento da governança e da conformidade normativa no processo de concessão de diárias e passagens, com redução expressiva de pendências (cerca de 90%) e implementação de controles que asseguram maior eficiência, rastreabilidade e segurança.
- ✓ Implementação de ações que fortalecem a capacidade da empresa de reduzir fatores de risco que culminassem com a indisponibilidade de serviços críticos, com impacto direto na prestação de serviços governamentais ao cidadão brasileiro.

5. ESTRATÉGIA DA FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA 2025-2027

A Estratégia da Função de Auditoria Interna é o documento que orienta a atuação da Auditoria Interna para o cumprimento do seu propósito e da sua visão, de forma alinhada aos objetivos do Serpro e expectativas da Alta Administração e demais partes interessadas. A sua finalidade é definir a direção, as prioridades e o escopo das atividades da Auditoria Interna no médio e longo prazo. Adicionalmente, facilita a comunicação das intenções e metas da auditoria interna com a alta administração e o conselho, além de garantir que os recursos da auditoria interna sejam adequados e bem alocados.

A Estratégia foi elaborada em linha com as Normas Globais de Auditoria Interna: 9.1 – Entendendo os Processos de Governança, Gerenciamento de Riscos e Controle, 9.2 – Estratégia de Auditoria Interna, 9.5 – Coordenação e Confiança e o previsto no KPA 2.6 - “Plano de Negócio de Auditoria Interna” do modelo IA-CM. A metodologia utilizada foi a de estruturação em Objetivos e Resultados-Chaves direcionados pela visão de a Auditoria Interna “Ser referência em assessoramento estratégico atuando como indutora de boas práticas e inovação”.

Nesse contexto, apresentamos adiante, um balanço sobre a execução da Estratégia da Função - ciclo 2025-2027 considerando as metas definidas para o Exercício de 2025. Ao final da seção exibimos a versão atualizada do mapa estratégico para os dois anos seguintes.

OA1 - Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão		
Resultado-Chave	Ano	Ações
RC 1.1 - Avaliar 50% dos riscos estratégicos do Serpro	2025	<p>A cobertura atingida foi de 59% ao final do exercício ultrapassando, portanto, a meta de 50% estabelecida.</p> <p>Reformulado na revisão, visando incorporar todos os riscos relevantes a que a organização está exposta, além de ressaltar as estratégias de coordenação e confiança e assegurar contínua que visam dar mais tempestividade, eficiência e reduzir a fadiga de assegurar sobre a gestão.</p>
RC 1.2 - Atingir 85% de efetividade nas recomendações	2025	<p>A meta foi atingida resultando em 89% de efetividade. Considera-se efetividade de recomendações o percentual de recomendações concluídas no exercício que tiveram benefício financeiro ou qualitativo formalmente reconhecido pela gestão.</p> <p>Mantido na revisão com alteração da meta visando a melhoria da qualidade dos resultados e comunicação com a gestão.</p>
RC 1.3 - Alcançar 100% de conformidade com as novas Normas Globais (recertificação em 2027)	2025	<p>Atingido 91% de conformidade, considerando a conclusão de 17 ações das 31 ações definidas no Plano de Ação do gap de 20% identificado na autoavaliação.</p> <p>Mantido na revisão com alteração para o novo Objetivo "Fortalecer a credibilidade e a excelência da Auditoria Interna".</p>
RC 1.4 - Manter no mínimo dois recursos para cada nível de competência requerido na Audin	2025	<p>A meta de 100% foi atingida para as 71 (setenta e uma) competências técnicas, interpessoais e finalísticas requeridas pela Audin.</p> <p>Removido na revisão, pois avaliamos que a meta não é mais desafiadora, apesar de continuar a ser monitorada internamente pela Auditoria Interna. Nesse sentido, com foco em competências dos auditores, foi proposto um novo resultado-chave para elevação do nível médio de competência em análise de dados. Incluído no Objetivo "Impulsionar a eficiência, profundidade e geração de insights da auditoria por meio de análise de dados e inteligência artificial"</p>
OA2 - Aprimorar a comunicação e o relacionamento com as partes interessadas		
Resultado-Chave	Ano	Ações
RC 2.1 - Alcançar Net Promoter Score (NPS) de 50	2025	<p>O resultado do NPS foi de 74, superando a meta esperada e demonstrando que a Audin está na Zona de Qualidade em relação à percepção dos seus clientes de ser parceira estratégica que agrega valor à gestão.</p> <p>Mantido na revisão com meta mais desafiadora. Considerando que o questionamento do NPS é sobre a Audin ser parceira estratégica e que ele reflete a percepção dos clientes, foi movido para o primeiro Objetivo "Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão".</p>
OA3 - Fomentar a cultura de dados e inteligência artificial na auditoria interna		
Resultado-Chave	Ano	Ações
RC 3.1 - Capacitar 60% dos auditores em uso de dados e inteligência artificial	2025	<p>Alcançado 68% de auditores com 30 horas ou mais de capacitação em dados, superando a meta estabelecida de 60%.</p> <p>Reformulado na revisão com maior foco no resultado e menos no esforço, passando a medir a elevação de competência da equipe em análise de dados. Incluído no Objetivo "Impulsionar a eficiência, profundidade e geração de insights da auditoria por meio de análise de dados e inteligência artificial".</p>
RC 3.2 - Implementar 1 tema de auditoria contínua em cada departamento	2025	<p>Atingido 86,33% da meta pretendida, considerando que não foi implementada trilha de auditoria por um dos departamentos. Todavia, verificamos que alguns departamentos se destacaram implementando mais de uma rotina.</p>

Removido na revisão tendo em vista que o indicador cumpriu o propósito de fomentar a implementação de automação em todos os departamentos e a asseguaração contínua passou a ser tratada como uma das estratégias para aumentar a cobertura anual de riscos. Incorporado ao Objetivo “Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão”.

OA4 - Fortalecer a coordenação com parceiros de asseguaração

Resultado-Chave	Ano	Ações
RC 4.1 - Intensificar as práticas de coordenação e confiança com 2 provedores de asseguaração	2025	A meta foi superada tendo sido intensificada a prática com 3 (três) provedores de asseguaração: Auditoria Independente, Auditoria do Serpros e Controladoria-Geral da União. Importante destacar a evolução do processo de coordenação e confiança nesse período, incluindo atualização de norma e artefato de avaliação. Removido na revisão tendo em vista que o indicador cumpriu o propósito de elevar a maturidade do processo de coordenação e confiança e passou a ser tratada como uma das estratégias para aumentar a cobertura anual de riscos. Incorporado ao Objetivo “Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão”.

Fonte: Estratégia da Função Auditoria Interna 2025 – 2027 (Deliberação GR-035/2024)


A Estratégia 2025-2027 foi revisada para os dois anos seguintes com o objetivo de garantir que continue apoiando os objetivos estratégicos e o sucesso da organização e que se alinhe às expectativas do conselho, da alta administração e de outras partes interessadas importantes. O resultado é o mapa estratégico a seguir:

ESTRATÉGIA DA FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA
CICLO
2025-2027
AUDIN



PROPÓSITO

Fortalecer e impulsionar a capacidade do Serpro de criar, proteger e sustentar valor



VISÃO

Ser referência em assessoramento estratégico, atuando como indutora de boas práticas e inovação

OBJETIVOS E RESULTADOS-CHAVE

OA1 Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão

RC 1.1 - Aumentar a cobertura anual dos riscos altos e muito altos para 60%, integrando práticas de coordenação e confiança e asseguaração contínua
RC 1.2 - Atingir 93% de recomendações com benefício reconhecido
RC 1.3 - Elevar a satisfação e confiança dos clientes para a zona de excelência (NPS > 75)
RC 1.4 - Alocar 30% dos trabalhos anuais em projetos de transformação e consultoria


OA2 Impulsionar a eficiência, profundidade e geração de *insights* da auditoria por meio de análise de dados e IA


RC 2.1 - Elevar o nível médio em competência dos auditores em análise de dados
RC 2.2 - Implantar 2 pilotos de IA generativa visando aumentar a eficiência e qualidade do processo de auditoria
RC 2.3 - Aplicar técnicas de análise de dados em 90% dos trabalhos de auditoria

OA3 Fortalecer a credibilidade e a excelência da Auditoria Interna

RC 3.1 - Alcançar 100% de conformidade com as novas Normas Globais (recertificação em 2027)
RC 3.2 - Fortalecer a atuação estratégica e integrada com o nível 4 do IA-CM em 2026

VALORES


Excelência


Integridade


Objetividade


Inovação


Independência


Empatia


Comunicação eficaz

6. USO DE TECNOLOGIA NA AUDITORIA INTERNA

As iniciativas do tema concentraram-se em quatro frentes, conforme previsto no PAINT: manutenção e evolução da arquitetura de dados, expansão da auditoria contínua, estruturação do uso de inteligência artificial e fortalecimento da cultura de análise de dados entre os auditores.

Como resultado, a Auditoria ampliou sua capacidade de identificar riscos de forma tempestiva com o uso de dados, apoiar a tomada de decisão com informações qualificadas, induzir melhorias de controle nas áreas e reforçar sua atuação como função estratégica, orientada por evidências e alinhada às diretrizes de transformação digital da organização.

6.1 - PAINT 6.1 - Manutenção da arquitetura de dados da AUDIN

A arquitetura de dados foi mantida em operação contínua, com atualizações diárias que asseguraram a disponibilidade e a confiabilidade das informações para os trabalhos de auditoria e para a gestão. Nesse contexto, foram realizados estudos e avaliações que resultaram na definição de uma nova arquitetura de dados, alinhada ao ambiente existente e com implementação prevista para 2026. A arquitetura mantida apoiou trabalhos relevantes, incluindo análises de logs, suporte à avaliação de provisões contábeis e estudos de economicidade em passagens aéreas. No âmbito gerencial, foram mantidos e aprimorados painéis corporativos voltados à priorização do PAINT 2026 com base na metodologia AHP e ao acompanhamento de recomendações, benefícios e trilhas de auditoria. Também foram disponibilizados painéis de apoio, com a consolidação de processos, riscos e objetivos, e de acompanhamento da estratégia da Auditoria Interna. Adicionalmente, foi mantido o compartilhamento de bases tratadas com áreas da primeira e segunda linhas, ampliando o uso corporativo das informações.

6.2 - PAINT 6.2 - Desenvolvimento de trabalhos de auditoria contínua

Com a evolução do módulo de Auditoria Contínua no e-CGU e sua priorização na Estratégia da Função de Auditoria, foram desenvolvidas trilhas em diferentes áreas voltadas ao monitoramento sistemático de inconsistências e situações de risco. Essas trilhas passaram a apoiar a identificação tempestiva de desvios, permitindo atuação preventiva das áreas e fortalecendo o papel da Auditoria como indutora de melhorias de controle e de gestão. A iniciativa também contribuiu para a disseminação do conceito de auditoria contínua entre os departamentos, ampliando sua incorporação na rotina operacional. A nova arquitetura em desenvolvimento deverá ampliar a flexibilidade, o reuso das informações e a integração futura com soluções de inteligência artificial.

6.3 - PAINT 6.3 - Desenvolvimento de Soluções de IA para Otimização dos Processos da Auditoria Interna

Foram conduzidas duas iniciativas de IA Generativa que, embora ainda não tenham alcançado maturidade para produção, proporcionaram importante aprendizado técnico e orientam o planejamento para 2026. A primeira iniciativa buscou automatizar a avaliação de conformidade de Estudos Técnicos Preliminares, porém os testes com RAG (*Retrieval-Augmented Generation*) e diferentes estratégias de prompt não alcançaram a consistência necessária para uso operacional. A segunda iniciativa teve como objetivo apoiar a fase de planejamento de auditoria, por meio da busca estruturada em atas e documentos institucionais. Apesar dos avanços na organização dos dados, a qualidade das respostas ainda não atingiu o nível esperado. As iniciativas contribuíram para o desenvolvimento da capacidade técnica da equipe, definição de padrões de experimentação e identificação de requisitos para evolução das soluções de IA em 2026.

6.4 - PAINT 6.4 - Promoção do Uso Intensivo de Dados na Auditoria

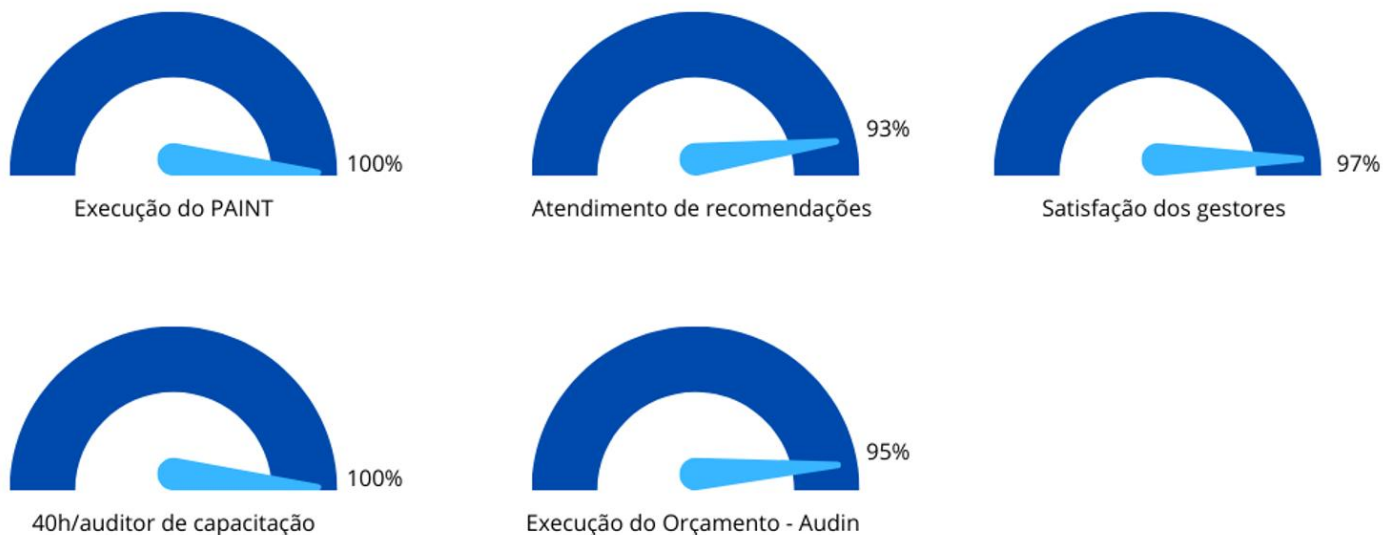
Realizadas iniciativas voltadas ao fortalecimento da cultura de uso de dados, com foco em capacitação prática, apoio direto aos trabalhos e formação de referências técnicas nos departamentos. A equipe de especialistas em dados participou ativamente de trabalhos de auditoria, desenvolvendo análises em SQL e *notebooks*, o que gerou ganhos nos trabalhos e estimulou a adoção do uso de dados fora da unidade. Como ação estruturante, foi realizado curso interno de SQL com o objetivo de ampliar a autonomia na utilização dos dados disponíveis no *datalake* corporativo. Observou-se avanço gradual na adoção do uso de dados, com destaque para um grupo de auditores que passou a atuar como interlocutor em seus departamentos, identificando oportunidades de aplicação e contribuindo para a disseminação da abordagem.

7. 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.

7.1 Avaliações Internas

7.1.1 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.



Detalhamento dos indicadores:

a) Execução do PAINT: Permite acompanhar a execução das ações previstas e, corrigir rumos, se necessário. Subsidiaria possível revisão do PAINT. No PAINT/2025 revisado foi prevista a realização de 24 (vinte e quatro) trabalhos de auditoria. As revisões ocorridas e aprovadas em abril e agosto de 2025 constam descritas no item 1 Execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT. Dessa forma, consideramos o percentual de 100% de atingimento da meta.

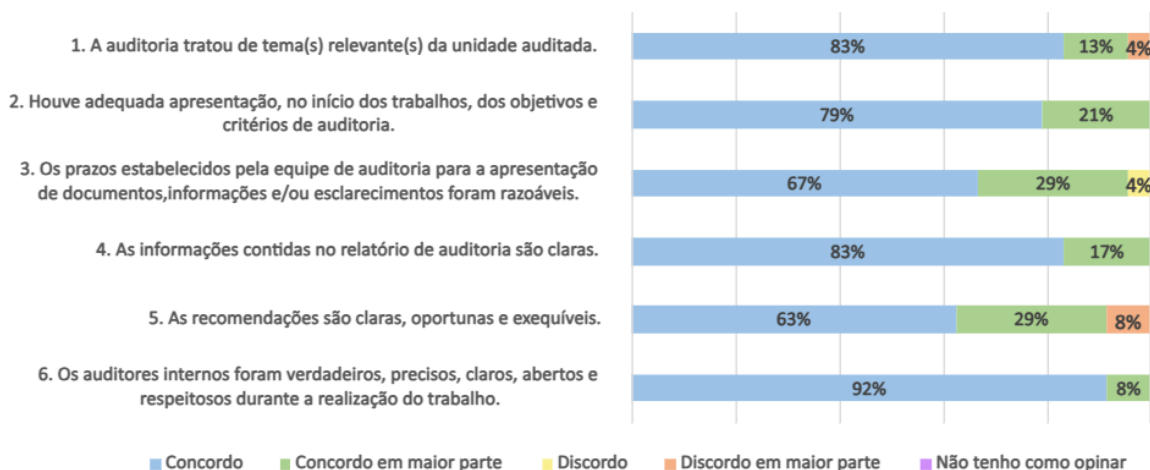
b) Indicador de Atendimento de Recomendações da Auditoria Interna: Mede o percentual de recomendações da Auditoria Interna atendidas ou implementadas dentro do prazo estabelecido, conforme o nível de risco. O indicador é apurado por meio de painel que reflete dinamicamente a estrutura organizacional do Serpro, permitindo que os gestores acompanhem o indicador ao longo do ano e detalhem a situação de cada recomendação, a exemplo da superintendência vinculada, situação do atendimento, nível de risco e tempo de vida. O resultado é considerado na avaliação de desempenho dos Diretores.

No exercício de 2025, o resultado do Indicador de Atendimento de Recomendações da Auditoria Interna foi impactado pelas mudanças recorrentes nas diretorias durante o período, tanto de estrutura quanto de gestores. Dessa maneira, para o referido ano, adotou-se excepcionalmente, o resultado do Indicador Serpro de 93% (faixa Adequado, acima de 90%) para todas as Diretorias.

Esse indicador não se confunde com o Deflator de Remuneração Variável dos Diretores aplicável aos titulares da Diretoria Executiva cujas unidades organizacionais não tenham implementado as recomendações de níveis alto ou muito alto em até duas prorrogações. A decisão de aplicação do deflator de desconto na Remuneração Variável Anual, após apuração objetiva pela Auditoria Interna dadas as regras estabelecidas no referido programa, será proferida pelo Conselho de Administração em reunião específica.

c) Indicador do nível de satisfação dos auditados (feedback): avalia 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 24 trabalhos de auditoria, foi solicitado feedback a pelo menos 2 gestores. A Auditoria recebeu 24 feedbacks. Considerando o total de "concordo" ou "concordo em maior parte" a Audin atingiu **97,22%** de satisfação.

Feedback dos trabalhos de auditoria - 2025



Os resultados obtidos geram insumos para o aprimoramento da Auditoria, mediante a percepção dos gestores, inclusive por meio de comentários registrados nas avaliações. Adicionalmente, os clientes dos trabalhos também registram elogios e agradecimentos, alguns dos quais reproduzimos a seguir:

- ✓ *Gostaria de agradecer a parceria da equipe de auditoria ao longo de todo o trabalho.*
- ✓ *Mais prazo para respostas. Os demais quesitos só elogio. Equipe da auditoria muito atenciosa e esclarecedora.*
- ✓ *Auditoria muito importante para a entidade, evidenciou a consistência do nosso cadastro e os desdobramentos trouxeram melhorias para os nossos processos.*
- ✓ *Parabéns pela iniciativa de criar auditorias permanentes sobre os valores da folha de pagamento. Muito válido!*

d) Indicador de ações de capacitação no exercício: avalia a quantidade de horas de capacitações realizadas no exercício, em cumprimento às ações planejadas no PAINT. Meta de 40 horas por auditor. Combinando-se as capacitações realizadas conforme previsão no PAINT, Grade Básica Corporativa de 2025 e demais capacitações da área educacional, foram realizadas 5.697,5, de um total previsto de 1.240h. Considerando os 31 empregados, temos uma média de 183h de capacitação por empregado.

e) Indicador de execução do orçamento: tem por objetivo acompanhar as despesas da Auditoria Interna e subsidiar a tomada de decisões gerenciais. No PAINT/2025, foram previstas despesas com diárias e passagens, destinadas tanto à execução dos trabalhos de auditoria quanto à participação em capacitações, além de recursos para treinamentos. A Auditoria Interna administrou a verba aprovada de forma eficiente, alcançando 95% de execução do orçamento previsto para essas despesas, demonstrando efetividade na gestão dos recursos. Não houve cortes ou limitações ao desempenho da atividade da auditoria interna no exercício 2025.

7.1.2 Autoavaliação do Quality Assessment (QA)

Trabalho previsto no item 7.5 do PAINT/2025, visando atender os artigos 22 e 24 do Regimento Interno da Audin, e o disposto no Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna do Serpro (DS-AU-001/2022), a autoavaliação foi realizada no período de fevereiro a março de 2025, e abrangeu a verificação de conformidade da função de Auditoria Interna com as Normas Globais de Auditoria Interna e outros normativos, seguindo o Manual do *Quality Assessment* (QA), organizado conforme os seguintes guias: Guia A2 - Informações iniciais (empresa, auditoria interna, documentação exigida); Guia A3 - Domínio II: Ética e Profissionalismo; Guia A4 - Domínio III: Governando a Função de Auditoria Interna; Guia A5 - Domínio IV: Gerenciando a Função de Auditoria Interna e Guia A6 - Domínio V: Executando Serviços de Auditoria Interna.

Como resultado, a Audin se encontra “Geralmente em Conformidade” com as Normas Globais de Auditoria Interna de 2024. Por meio da identificação de lacunas e elaboração de Plano de Ação, minimiza-se a probabilidade de ocorrência do evento de risco “IR-01884886 - Desconformidade normativa decorrente de não realização de avaliação externa de qualidade a cada 5 anos.”

Assim, no intuito de sanar as observações apontadas, de modo a impulsionar a melhoria contínua do processo, e confirmando o resultado sobre a maturidade da Audin apresentado na Autoavaliação IA-CM níveis 2, 3 e 4, realizada em 2024, foi elaborado plano de ação que já apresenta algumas melhorias implementadas, tais como:

- ✓ Revisão da Estratégia da Função da Auditoria Interna;
- ✓ Revisão dos modelos utilizados no subprocesso Realizar Auditoria;
- ✓ Implementação da avaliação por competências no e-CGU, em conformidade com a Deliberação CCCI nº 02/2024 com vistas à adequação ao framework de competências do IIA e aderência ao Prisma;

Ações a serem implementadas em 2026:

- ✓ Revisar o Regimento Interno da Auditoria Interna;
- ✓ Concluir revisão das políticas e procedimentos da Auditoria Interna (guias/manual operacional);
- ✓ Revisão de painéis e indicadores na ferramenta Qlik Sense;
- ✓ Revisão do documento que trata do PGMQ;
- ✓ Fortalecer o canal de comunicação da Audin junto à empresa para educar e promover a importância da auditoria interna;
- ✓ Intensificar as práticas de coordenação e confiança.

7.1.3 Avaliação Periódica dos Trabalhos - 2025

Em atendimento ao item 7.5 do PAINT/2025, visando a conformidade com o item 3.3 da Decisão Setorial AUDIN-AU-001/2022, a avaliação periódica de qualidade compreendeu a análise da aderência dos trabalhos de auditoria interna às Normas Globais de Auditoria Interna do The IIA (2024) e aos normativos internos da AUDIN, limitando-se aos trabalhos encerrados no exercício de 2025, conforme previsto no PAINT/2025 revisado. A amostra analisada totalizou 5 trabalhos, um de cada departamento, sendo considerada suficiente e representativa para os fins desta avaliação.

Após avaliação, observa-se que a Audin tem atuado em conformidade com as Normas Globais de Auditoria Interna do IIA, bem como com os demais documentos organizacionais e normativos que regem o processo 12.04.01 - Realizar auditorias. Com isso, e em conformidade com o disposto no item 4.2.1 da Decisão Setorial AUDIN-AU-001/2022, tal constatação permite que a Audin continue a declarar em seus relatórios de trabalho que atua “Em Conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna”. Vale ressaltar que essa declaração também será atestada em avaliação externa do *Quality Assessment* (QA), do *The Institute of Internal Auditors* (The IIA), a ser realizada em 2027.

7.2 Avaliação externa de outras unidades

Em 2025, a Auditoria Interna do Serpro participou do lançamento do 1º Ciclo de Avaliação e Validação Externa de Qualidade da Rede Qualifica, instituída pela Controladoria-Geral da União por meio da Portaria nº 2.823/2024. A iniciativa tem como objetivo promover avaliações de qualidade, alinhar conceitos e disseminar boas práticas entre as unidades de auditoria interna do Poder Executivo Federal.

Em junho de 2025, a Auditoria Interna do Serpro concluiu a validação externa realizada na Agência Nacional do Cinema, em conformidade com o disposto no item 7.1 do PAINT/2025.

8. 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 2025:

8.1 Início da vigência das Normas Globais de Auditoria Interna em janeiro/2025

As Normas Globais de Auditoria Interna entraram em vigor em 09/01/2025. Dessa forma, foi previsto no PAINT 2025 o item 7.5 Internalização e conformidade com as novas Normas Globais, com o objetivo de promover a aderência ao *International Professional Practices Framework* (IPPF) e a melhoria contínua da atividade de auditoria interna por meio de avaliações de qualidade (*Quality Assessment* – QA, complementado pelo Modelo de Capacidade de Auditoria Interna – IA-CM).

Nesse sentido, foram realizadas algumas ações visando a internalização das Normas perante a equipe Audin e adequações nas metodologias do processo 12.04 - Gerenciar Auditoria Interna:

- ✓ Realizada no período de fevereiro a março de 2025, a avaliação periódica da qualidade com base em autoavaliação, conforme o *Quality Assessment* (QA) do *The Institute of Internal Auditors* (The IIA), demonstrando a conformidade com

as Normas Globais de Auditoria Interna. Como resultado, a Audin se encontrava 80% totalmente em conformidade com as Normas Globais de Auditoria Interna de 2024 e 20% geralmente em conformidade. Essa autoavaliação representa a implementação do controle "CP-2642316 - Realizar *gap analysis*" da Evolução da IPPF e Plano de Ação para assegurar a manutenção da conformidade proposta no âmbito do risco "IR-01884886 - Desconformidade normativa decorrente de não realização de avaliação externa de qualidade a cada 5 anos".

- ✓ Em abril/2025 foi realizado o curso *in company* "Novas Normas Globais de Auditoria Interna (antigo IPPF)", ministrado pelo IIA Brasil, com carga horária total de 32 (trinta e duas) horas. Os participantes dessa turma foram os Gerentes de Departamento, Auditor Interno e a equipe do Departamento de Assessoramento a Auditoria Interna e Externa, responsável pelo PGMQ da Audin, totalizando 11 participantes.
- ✓ No período de 11/04/2025 a 23/05/2025, a Audin promoveu no âmbito interno a ação educacional intitulada "Ciclo de Internalização das Normas Globais de Auditoria Interna – The IIA", com o objetivo de apresentar e debater sobre as Normas Globais de Auditoria Interna entre os auditores da Audin, visando a internalização do conteúdo da nova versão das Normas, totalizando 16 (dezesesseis) horas. Toda equipe Audin participou dessa ação.
- ✓ Ainda seguindo a conformidade com as Normas, o titular da Auditoria Interna obteve êxito no exame do *Certified Internal Auditor®* do *The IIA*. O CIA é a principal certificação profissional para auditores internos e o *The IIA* recomenda que todos os auditores internos busquem e obtenham essa credencial.
- ✓ Em 2025, 3 (três) Requisitos Tópicos foram emitidos pelo *The IIA*, quais sejam: Cybersegurança (em vigor a partir de 05/02/2026), Terceiros (em vigor a partir de 15/09/2026) e Comportamento Organizacional (em vigor a partir de 15/12/2026). Esses documentos também serão incorporados às metodologias da Audin, no que couber.

8.2 Revisão da Estratégia da Função da Auditoria Interna para o Ciclo 2025 – 2027

A revisão da Estratégia da Função de Auditoria Interna - ciclo 2025-2027 foi realizada entre setembro e outubro de 2025, de modo a atender o disposto no KPA 2.6 - Plano de Negócio de Auditoria Interna do modelo IA-CM e o Domínio IV: Gerenciando a Função de Auditoria Interna - Princípio 9 - Planeje Estrategicamente - Norma 9.2 - Estratégia de Auditoria Interna, das Normas Globais de Auditoria Interna (IPPF).

A aprovação da Estratégia revisada pelo Conselho de Administração foi realizada em 29/10/2024, por meio da Deliberação GR-030/2025, conforme Ata da 11ª Reunião Ordinária do CA de 2025.

8.3 Mudança na Cadeia de Valor do Serpro

A nova Cadeia de Valor Integrada representa um redesenho organizacional relevante, pois consolida o compromisso do Serpro com a transformação digital do Brasil, ao alinhar inovação, tecnologia e inteligência em favor da eficiência dos seus clientes e do fortalecimento da cidadania digital.

Do ponto de vista da Auditoria Interna, essa transformação produz impactos diretos no planejamento e na execução dos trabalhos, uma vez que alterações na Cadeia de Valor provocam mudanças em toda a estrutura de gerenciamento de riscos e controles. A redefinição dos processos, papéis e interfaces organizacionais implica revisão de riscos, reavaliação de controles existentes, atualização de matrizes e instrumentos de governança, bem como ajustes nos modelos de monitoramento e responsabilização.

Nesse contexto, considerando que os processos da Cadeia de Valor encontram-se em fase de implantação, os trabalhos previstos no PAINT 2026 deverão ser atualizados e alinhados aos novos processos tão logo sejam formalmente publicados e estabilizados no âmbito da organização.

8.4 Revisão da Estrutura Organizacional

O ano de 2025 foi marcado por diversas mudanças na estrutura organizacional do SERPRO, com vistas à implementação de seu modelo de negócio.

Essas mudanças geram impacto direto nos trabalhos da Auditoria Interna, na medida em que alterações na estrutura organizacional produzem efeitos em cadeia sobre processos, responsabilidades, controles e riscos corporativos. Adicionalmente, demandam atualizações frequentes em sistemas e instrumentos de governança utilizados pela Audin, a exemplo do e-CGU, especialmente no que se refere a cadastros, vinculações hierárquicas, unidades auditáveis, responsáveis e fluxos de registro e acompanhamento, de forma a manter a consistência das informações e a rastreabilidade das ações de auditoria.

9. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

9.1 Treinamentos

Em atendimento ao recomendado na IN SFC nº 5, de 27/08/2021 e Norma 3.2 - Desenvolvimento Profissional Contínuo foram previstas 40 horas de capacitação por empregado. Considerando as capacitações mais relevantes, realizadas em 2025, temos um total de 5.697,5 horas, de um total previsto de 1.240. Considerando os 31 empregados, temos uma média de 183 horas de capacitação por empregado realizadas no ano.

Do recurso destinado às capacitações no exercício de 2025, registra-se a execução de 93,6% do orçamento aprovado pelo Conselho de Administração para capacitação no exercício, no valor final de R\$ 229.280,49 (duzentos e vinte e nove mil, duzentos e oitenta reais e quarenta e nove centavos), em 53 (cinquenta e três) 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 2025, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e tema, encontra-se disponível no ANEXO I deste relatório.

9.2 Participação em eventos como palestrante

Destaca-se a participação dos empregados da Auditoria Interna como palestrantes em eventos institucionais e externos, compartilhando conhecimentos técnicos e boas práticas de auditoria.

- CONBRAI 2025 Painel: Governança 5.0: o papel evolutivo da auditoria interna na era digital. Palestrante: Gutemberg Assunção Vieira.
- 14º Fórum de Auditoria de Sistemas – Mesa Auditoria Contínua. Palestrante: Gutemberg Assunção Vieira.
- 2º Encontro de Auditoria Interna da Receita Federal do Brasil – Palestra Avaliação IA-CM. Palestrante: Rodrigo Neves Muniz.
- 13º World Conference on Information Systems and Technologies (WorldCist'25) – Palestra *Risk Score For Contract Prioritization In Auditing: A Multicriteria Approach With AHP*. Palestrante: Nilson Romero Michiles Junior.

9.3 Certificações profissionais e de pós-graduações

No exercício avaliado, a Auditoria Interna manteve seu compromisso com o aprimoramento contínuo das competências técnicas de sua equipe, incentivando e apoiando a obtenção de certificações profissionais e a realização de cursos de pós-graduação. Essas iniciativas contribuem para o fortalecimento das capacidades individuais e coletivas da unidade, alinhando o desenvolvimento profissional às melhores práticas nacionais e internacionais de auditoria interna, governança, gestão de riscos e controles internos. Destacamos:

- Certificação profissional CIA (*Certified Internal Auditor*) do The IIA - Gutemberg Assunção Vieira.
- Pós-Graduação Lato Sensu em Licitações Públicas e Contratos Administrativos - Giovana Casilo Bessa.
- Pós-Graduação Lato Sensu em Gestão Estratégica - Giovana Casilo Bessa.
- Pós-graduação em Gestão de Risco, Compliance e Auditoria - Jackson Ziemer Carneiro.
- Pós-Graduação Lato Sensu em Licitações Públicas e Contratos Administrativos – Marcos José Perini.
- Especialização em Inteligência Artificial e Tecnologia na Gestão Pública – Marcos José Perini.
- Especialização em Gestão Pública - Rodrigo Neves Muniz.
- Mestrado em Computação Aplicada - Nilson Romero Michiles Junior.

9.4 Publicação de artigos

A equipe de Auditoria Interna também contribuiu para o fortalecimento e a disseminação do conhecimento técnico por meio da participação na elaboração e publicação de artigos, compartilhando experiências e reflexões sobre temas relacionados à auditoria interna, governança, gestão de riscos e controles internos. Artigo publicado:

- **Risk Score for Contract Prioritization in Auditing: A Multicriteria Approach with AHP**. Disponível em: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-032-01130-5_25.

FICHA TÉCNICA

Auditor Interno (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)

Wilson Rodrigues Bongiovanni

Imagens da capa e contracapa produzidas com auxílio de inteligência artificial (IA).



ANEXO I - DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

A seguir, apresentamos o demonstrativo de capacitações realizadas pela Audin em 2025, totalizando **5.697,5 horas**.

CONTROLE INTERNO	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
1º FÓRUM DE AUDITORIA EM SUSTENTABILIDADE E MUDANÇAS CLIMÁTICAS DAS UAIG DE EMPRESAS ESTATAIS	3	12	36
1º GARTNER DAY	4	7	28
2º ENCONTRO GARTNER DAY	8	3,5	28
2º ENCONTRO NACIONAL DE CONTROLE INTERNO	1	5	5
19ª EDIÇÃO DO CANAL UAIG: BOAS PRÁTICAS DE RECOMENDAÇÕES E MONITORAMENTO	1	2	2
ANÁLISE DE CONVERGÊNCIA DA TAXA DE JUROS	1	4	4
APOSENTADORIA E PENSÃO DE SERVIDORES: ATUALIZAÇÕES CONFORME EMENDA 103/2019	1	25	25
AUDITORIA: A CONSCIÊNCIA HUMANA FAZ A DIFERENÇA	2	5	10
BOAS PRÁTICAS DE RECOMENDAÇÕES E MONITORAMENTO	1	2	2
COMPASSOS 2025 - TIMES DE ALTA PERFORMANCE	13	1,5	19,5
COMPONENTE DE CUSTO	1	4	4
DIA DO AUDITOR INTERNO	1	4	4
FORMAÇÃO EM LIDERANÇA - CÔNQUER	2	4	8
GESTÃO DE CUSTOS, INDICADORES E MÉTODOS DE CUSTEIO	1	8	8
GESTÃO E FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS, SOB O ENFOQUE DA LEI Nº 14.133/21	1	30	30
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE EM AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	5	12	60
GESTÃO POR PROCESSOS: FUNDAMENTOS, DESAFIOS E BENEFÍCIOS	3	4	12
INTRODUÇÃO AO PLANEJAMENTO DE AUDITORIA BASEADO EM RISCOS	1	20	20
METODOLOGIAS PARA FORMAÇÃO DE PREÇOS	2	8	16
NOVA LEI DE LICITAÇÕES: MODALIDADE E SELEÇÃO DE FORNECEDORES	1	25	25
NOVAS TECNOLOGIAS PARA A TRANSFORMAÇÃO DIGITAL	1	30	30
O FUTURO DA AUDITORIA PÚBLICA: DADOS, INOVAÇÃO E CIDADANIA	2	18	36
PADRONIZAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE CONTRATAÇÃO	1	20	20
PASSO A PASSO DA CONTRAT. SUSTENT. NA LEI Nº 14.133/2021 - ANÁLISE DO CICLO DE VIDA E IMPACTO AMBIENTAL NO ETP E TR	4	16	64
PRINCÍPIOS DE ECONOMIA: MICROECONOMIA	1	50	50
SEVEN: SETE ANOS DAS INICIATIVAS @SOMOSAUDITORES	1	4	4
SIMPÓSIO MODELO CAPACIDADE DE AUDITORIA INTERNA (IA-CM) STJ 2025- ABORDAGEM GLOBAL PARA ADM. PÚBLICA MODERNA	1	8	8
TRILHA ATUÁRIA I - FUNDAMENTOS ATUARIAIS EM PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR FECHADA	1	16	16
WEBINAR: AMPLIAÇÃO DE CAPACIDADE COM DESENVOLVIMENTO EXTERNO	2	1,5	3
WORKSHOP ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – 2025 - NOVAS FRONTEIRAS PARA A AUDITORIA INTERNA: O QUE ESTÁ POR VIR?	1	8	8

FRAUDE E INTEGRIDADE	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
ADMISSIBILIDADE CORRECCIONAL	1	20	20
A RESPONSABILIZAÇÃO ADMINISTRATIVA NA LEI ANTICORRUPÇÃO	1	30	30
ATIVIDADE CORRECCIONAL - VISÃO GERAL	1	25	25
COMISSÕES PROCESSANTES	1	10	10
COMPLIANCE CONCORRENCIAL	1	22	22
COMUNICAÇÕES PROCESSUAIS	1	10	10
ÉTICA EM IA	2	2	4
EVOLUÇÃO DO SISTEMA DE INTEGRIDADE DA PETROBRAS: AVANÇOS E DESAFIOS	27	1	27
FRAUDES: TIPOLOGIAS, DETECÇÃO E RESPONSABILIZAÇÃO	27	1	27
FUNDAMENTOS DA INTEGRIDADE PÚBLICA: PREVENINDO A CORRUPÇÃO	1	25	25
PROVAS NO PROCESSO ADMINISTRATIVO DISCIPLINAR	1	20	20
RECUPERAÇÃO DE ATIVOS E COMBATE À CORRUPÇÃO E À LAVAGEM DE DINHEIRO	1	90	90
SSW2025 - PAINEL - OS DESAFIOS DAS FRAUDES CIBERNÉTICAS NO MERCADO BRASILEIRO	1	1,5	1,5

GESTÃO DE RISCOS	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
INTEGRIDADE, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLE EM EMPRESAS	1	30	30
PÓS-GRADUAÇÃO EM GESTÃO DE RISCOS, COMPLIANCE E AUDITORIA	1	360	360

GOVERNANÇA	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
8º ENCONTRO NACIONAL DAS ESTATAIS	1	24	24
26º CONGRESSO IBGC	1	17	17
45º CONBRAI - CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA INTERNA	10	14	140
A IMPORTÂNCIA DOS INDICADORES DE DESEMPENHO PARA A GOVERNANÇA E GESTÃO POR RESULTADOS	1	16	16
FUNDAMENTOS DA LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS	1	15	15
GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2025 - CULTURA DE APRENDIZAGEM E LIDERANÇA	22	3	66
GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2025 - DIVERSIDADE, EQUIDADE E DIREITOS HUMANOS	21	1,5	31,5
GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2025 - ESTRATÉGIAS INTELIGENTES: COMO A IA PODE OTIMIZAR ROTINAS E PROCESSOS	21	6	126
GRADE BÁSICA GERENCIAL 2023 - DIVERSIDADE, EQUIDADE E DIREITOS HUMANOS	7	1,5	10,5
GRADE BÁSICA GERENCIAL 2025 - ESTRATÉGIAS INTELIGENTES: COMO A IA PODE OTIMIZAR ROTINAS E PROCESSOS	7	6	42
GRADE BÁSICA GERENCIAL 2025 - LIDERANÇA HUMANIZADA	7	3	21
INTRODUÇÃO À ESTRATÉGIA DE NEGÓCIO	3	10	30
OFICINA LINGUAGEM SIMPLES - CONHEÇA E APRENDA A APLICAR NOS SEUS TEXTOS	5	2	10
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL 2025 - YOUTUBE	1	4	4
PÓS-GRADUAÇÃO EM GESTÃO ESTRATÉGICA	1	360	360
PÓS-GRADUAÇÃO EM GESTÃO PÚBLICA	1	360	360
PÓS-GRADUAÇÃO EM LICITAÇÕES PÚBLICAS E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS	2	360	720
STORYTELLING COM DADOS PARA COMUNICAÇÃO PROFISSIONAL DE SUCESSO	1	25	25
TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS	2	8	16
TRANSFORMAÇÃO & VALOR - CASE DA SUPIN	3	1	3

NORMAS GLOBAIS DE AUDITORIA INTERNA	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
CICLO DE INTERNALIZAÇÃO DAS NORMAS GLOBAIS DE AUDITORIA INTERNA - THE IIA	28	16	448
DIÁLOGOS AUGÉ: NOVAS NORMAS GLOBAIS DE AUDITORIA - APLICANDO AS NORMAS GLOBAIS DE AUDITORIA INTERNA NO SETOR PÚBLICO	9	2	18
DIÁLOGOS AUGÉ: NOVAS NORMAS GLOBAIS DE AUDITORIA - ÉTICA E PROFISSIONALISMO	10	2	20
DIÁLOGOS AUGÉ: NOVAS NORMAS GLOBAIS DE AUDITORIA - EXECUTANDO OS SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA	8	2	16
DIÁLOGOS AUGÉ: NOVAS NORMAS GLOBAIS DE AUDITORIA - GERENCIANDO A FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA	10	2	20
DIÁLOGOS AUGÉ: NOVAS NORMAS GLOBAIS DE AUDITORIA - GOVERNANDO A FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA	8	2	16

TECNOLOGIA	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
3º WEBINAR BLOCKCHAIN: COMPUTAÇÃO QUÂNTICA	1	2	2
A HISTÓRIA DA IA	1	2	2
ANÁLISE DE DADOS COMO SUPORTE À TOMADA DE DECISÃO	1	30	30
NÁLISE DE DADOS EM LINGUAGEM R	1	20	20
COMPASSOS 2025 - INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL E COMPORTAMENTO HUMANO	5	2	7,5
DATA ANALYTICS	9	16	144
DESVENDANDO A INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	2	25	50
ENGENHARIA DE PROMPT EFICAZ PARA SERVIDORES PÚBLICOS	1	2	2
ESTATÍSTICA COM PYTHON: TESTES DE HIPÓTESES	1	10	10
EVENTO OLHARES DE NEGÓCIO - NOVA ESTRUTURA DE NUVEM	5	1	5
EXPERIÊNCIA DESIGN	1	1	1
FELICIDADE DO CLIENTE 2025 - WEBINAR IA GENERATIVA - UM NOVO MUNDO EM FORMAÇÃO!	2	2	3
FUNDAMENTOS DE SQL PARA AUDITORES	23	9	207
GESTÃO DE PROJETOS DE IA	1	16	16
GOVERNANÇA DE DADOS	1	30	30
GOVERNO DATA-DRIVEN: TRANSFORMAÇÃO ORIENTADA POR DADOS EM GOVERNOS	1	4	4
IA - APLICAÇÕES NO GOVERNO FEDERAL	1	8	8
IA EM AÇÃO: TRANSFORMANDO O GOVERNO BRASILEIRO	3	8	24
IA GENERATIVA: PLATAFORMA, CASOS DE SUCESSO E DISCUSSÃO SOBRE POSSIBILIDADES PARA A AUDITORIA INTERNA	24	2	36
IA GENERATIVO DA MICROSOFT - COPILOT	2	2	4

INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL NO CONTEXTO DO SERVIÇO PÚBLICO	1	20	20
INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL GENERATIVA	1	2	2
INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL PARA SIMPLIFICAR O DIA A DIA	1	4	4
INTERNET DAS COISAS (IOT) APLICADA PARA RESOLUÇÃO DE DESAFIOS	1	25	25
INTRODUÇÃO À CIÊNCIA DE DADOS - CONCEITOS E FERRAMENTAS	2	4	8
INTRODUÇÃO À CIÊNCIA DE DADOS - DESCOBERTA DE TÓPICOS EM TEXTO	1	5	5
MESTRADO PROFISSIONAL EM COMPUTAÇÃO APLICADA	1	360	360
PÓS-GRADUAÇÃO EM INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL E TECNOLOGIA NA GESTÃO PÚBLICA	1	360	360
QLIK SENSE: EXPRESSÕES AVANÇADAS	1	14	14
QLIK SENSE: ANALISANDO DADOS	1	14	14
QLIK SENSE: CONHECENDO A FERRAMENTA	1	16	16
QLIK SENSE: MANIPULANDO DADOS	1	12	12
REDE BLOCKCHAIN BRASIL (RBB)	1	2	2
SA COMPONENTS	4	3	12
SA DOCUMENT MANAGER	9	3	27
SA PROCESS MANAGER	10	3	30
SA GOVERNANCE MANAGER	7	3	21
SEI - SISTEMA ELETRÔNICO DE INFORMAÇÃO - BÁSICO	1	2	2
SEMANA DE IA SERPRO 2025 - IA GOV	6	8	48
SEMANA DE IA SERPRO 2025 - IA PLAYERS	7	8	56
SEMANA DE IA SERPRO 2025 - IA SERPRO CASES	3	8	24
SEMANA DE IA SERPRO 2025 - IA TEC COE	7	8	56
SEMANA DE IA SERPRO 2025 - LABORATÓRIO: ESTALEIRO IA	1	2	1,5
SERPRO GIS DAYS	1	3	3
SISTEMA ELETRÔNICO DE INFORMAÇÕES - SEI! USAR	1	20	20
SSW 2025 - ENCERRAMENTO E SEGURANÇA DA CONTA GOVBR	1	2	1,5
SSW2025 - WEBINAR - COMPUTAÇÃO QUÂNTICA NA SEGURANÇA CIBERNÉTICA	1	2	1,5
SSW2025 WEBINAR CONSCIENTIZAÇÃO GAMEFICADA: ABORDAGEM PRÁT. ESTRAT. RESPOS. INCIDEN. CIBERN. E TREIN. USUÁRIOS FORMA EFETIVA	1	2	1,5
SSW2025 - WEBINAR - DESAFIOS DA CIBERSEGURANÇA NA CONSTRUÇÃO DE UMA INTELIGÊNCIA DE AMEAÇAS EFICAZ	1	2	1,5
SSW2025 - WEBINAR - NADA É O QUE PARECE: DEEPFAKES, DADOS VAZADOS E INVESTIGAÇÃO CRIMINAL	1	2	1,5
SSW 2025 - COMO O FATOR HUMANO	1	2	1,5
SSW2025 - PAINEL - OS DESAFIOS DAS FRAUDES CIBERNÉTICAS NO MERCADO BRASILEIRO	1	2	1,5
SYNC DE UX 21 - GUIA DE DESIGN DE EXPERIÊNCIAS COM IA (AIX) & CASE SICONFI: PARA DESIGNERS QUE CONSTROEM O FUTURO	1	2	1,5
TRANSFORMANDO A AUDITORIA INTERNA COM ANÁLISE DE DADOS E CONSULTORIAS ÁGEIS	24	1	24
USO DE INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL EM SERVIÇOS DE AUDITORIA	5	2	10
USO DE INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL (IA) NA AUDITORIA INTERNA	2	3	5
WEBINAR "GESTÃO DE CONTEÚDO COM INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL NA AUTOMAÇÃO DE PROCESSOS"	5	3	15
WEBINAR CULTURA ANALÍTICA: DECISÕES INTELIGENTES EM TEMPOS DE DADOS E IA	1	2	1,5
WORLD CIST'25 - 13RD CONFERÊNCIA MUNDIAL SOBRE SISTEMAS E TECNOLOGIAS DE INFORMAÇÃO	1	20	20