Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Exercício 2023



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT/2023

Em cumprimento a Instrução Normativa SFCI-CGU n° 05, de 27.08.2021, bem como, em atendimento às recomendações constantes na Avaliação da CGU a AUDINT da CDC apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT referente ao Exercício 2023.

Este Relatório tem o objetivo de apresentar os resultados do trabalho de auditoria interna realizado em função das ações planejadas constantes no Plano Anual de Atividades de Auditoria – PAINT 2023, bem como as ações críticas que exigiram atuação desta Unidade de Auditoria.

Durante o exercício de 2023, a Auditoria Interna teve por objetivo realizar atividades com o fim de verificar os controles internos da empresa, no tocante a sua existência e eficiência, aferir o cumprimento, por parte dos setores da estrutura organizacional, das normas, regulamentos, leis e decretos, bem como, acompanhar a implementação das recomendações de seus relatórios e dos órgãos de controle.

1. - QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT.

Com base no quadro apresentado no PAINT 2023, a AUDINT elaborou quadro de execução do referido documento com as horas utilizadas:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DETALHAMENTO DAS HORAS DE TRABALHO** | | | |
| **EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAINT** | | | |
|  | **EXERCÍCIO: 2023** | **PREVISTO NO PAINT** | **EXECUTADO em 2023** |
| **Nº** | **DESCRIÇÃO SUMÁRIA** | **HORAS** | **HORAS** |
| **1** | **SERVIÇOS DE AUDITORIA** | **2.712** | **2.363** |
| **1.1** | EXAME DE CONTAS (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) | 306 | 106 |
| **1.2** | GESTÃO OPERACIONAL (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) | 306 | 308 |
| **1.3** | CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) | 306 | 000 |
| **1.4** | CONTAS A RECEBER (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) | 306 | 262 |
| **1.5** | AVALIAÇÃO BIMESTRAL DE UM PAGAMENTO (AMOSTRAGEM) – (EXECUÇÃO E REVISÃO) | 288 | 245 |
| **1.6** | VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE, COORDENAÇÃO DE PRAZOS E RELATÓRIOS PARA CONSELHO DO SISTEMA DE CORREIÇÃO (EXECUÇÃO E REVISÃO) | 1200 | 1118 |
| **1.7** | DILIGÊNCIA DE VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE DE REMUNERAÇÃO DE DIRIGENTES | 00 | 24 |
| **1.8** | CONTINUAÇÃO DO RELATÓRIO DE CONTRATAÇÕES DIRETAS 04/2022 (SERVIÇOS DE AUDITORIA) | 00 | 30 |
| **1.9** | CONTINUAÇÃO DA DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 09/2022 | 00 | 30 |
| **1.10** | PRESTAÇÃO DE APOIO ÀS ÁREAS DA CDC QUE SOLICITAM CONSULTA. | 00 | 240 |
| **2** | **CAPACITAÇÃO DOS AUDITORES** | **120** | **281** |
| **3** | **MONITORAMENTOS SEMESTRAIS** | **672** | **389** |
| **3.1** | MONITORAMENTO 1 (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) | 336 | 181 |
| **3.2** | MONITORAMENTO 2 (PLANEJAMENTO, EXECUÇÃO E REVISÃO) | 336 | 80 |
| **3.3** | CONTINUAÇÃO DO RELATÓRIO DE MONITORAMENTO 05/2022 | 00 | 26 |
| **3.4** | CONTINUAÇÃO DO RELATÓRIO DE MONITORAMENTO 06/2022 | 00 | 22 |
| **3.5** | DIGITAÇÃO DE BANCO DE DADOS DE MONITORAMENTO NO SISTEMA EAUD DA CGU | 00 | 80 |
| **4** | **GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE** | **456** | **691** |
| **4.1** | RELATÓRIO ANUAL PGMQ | 88 | 92 |
| **4.2** | AVALIAÇÕES PGMQ POR AUDITORIA | 32 | 30 |
| **4.3** | ELABORAÇÃO PAINT 2024 | 136 | 145 |
| **4.4** | ELABORAÇÃO RAINT 2022 | 80 | 82 |
| **4.5** | REVISÃO DE NORMATIVO DA AUDINT | 120 | 80 |
| **4.6** | ELABORAÇÃO DE MANUAL DE AUDITORIA INTERNA (GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE) | 00 | 262 |
| **5** | **GESTÃO INTERNA DA UAIG** | **88** | **146** |
| **5.1** | REUNIÕES DE EQUIPE DO SETOR | 24 | 48 |
| **5.2** | FISCALIZAÇÃO DOS CONTRATOS DE AUDITORIA EXTERNA E DE ASSESSORIA AO CONFIS | 64 | 64 |
| **5.3** | ELABORAÇÃO DE PROGRAMA DE TREINAMENTO DO SETOR PARA O ANO SEGUINTE (2024). | 00 | 04 |
| **5.4** | SELEÇÃO DE ESTAGIÁRIOS (ENVIO DE E-MAILS, ELABORAÇÃO E CORREÇÃO DE PROVAS, ANÁLISE DE CURRÍCULOS E HISTÓRICOS E ENTREVISTAS) | 00 | 30 |
| **6** | **LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO** | **336** | **352** |
| **6.1** | RELATÓRIOS TRIMESTRAIS COAUD | 64 | 64 |
| **6.2** | APOIO AO COAUD | 48 | 48 |
| **6.3** | APOIO A AUDITORIA EXTERNAS | 80 | 80 |
| **6.4** | PARTICIPAÇÃO EM REUNIÕES DOS CONSELHOS E COAUD | 144 | 160 |
| **7** | **RESERVA TÉCNICA (trabalhos realizados não previstos no PAINT)** | **240** | **00** |
| **8** | **OUTROS** | **512** | **466** |
| **8.1** | ANÁLISE E PARECER SOBRE RELATÓRIO DE GESTÃO | 176 | 30 |
| **8.2** | PREPARAÇÃO DO MATERIAL DAS REUNIÕES DOS CONSELHOS DE ADMINISTRAÇÃO E FISCAL (INCLUINDO ACOMPANHAMENTO DE SUAS PENDÊNCIAS) | 336 | 336 |
| **8.3** | REUNIÕES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2022. | 00 | 20 |
| **8.4** | REUNIÕES COM CODCON E COAUD SOBRE TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS. | 00 | 40 |
| **8.5** | REUNIÕES DE MONITORAMENTO DE RESULTADOS - RMR | 00 | 40 |
|  | **TOTAL** | **5.136** | **4.688** |

O total executado está desconforme com o previsto em razão do disposto no item III deste relatório.

Para a realização das atividades não previstas no PAINT 2023 (constadas em vermelho) e para a realização das atividades que ultrapassaram as horas previstas, foram utilizadas as horas previstas na Reserva técnica e as horas executadas a menor em algumas atividades.

1. – POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT, RELACIONANDO AQUELES FINALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS, NÃO REALIZADOS E REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Item** | **TRABALHOS PREVISTOS PAINT 2023** | **PREVISÃO NO PAINT 2023** | **SITUAÇÃO** |
|  | **AUDITORIAS** | | |
| **3.3, 3.4** | MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES 01 e 02 | NÃO. PAINT 2022 | FINALIZAÇÃO EM 2023 – RELATÓRIOS 05/22 E 06/22. |
| **1.8** | AUDITORIA DE CONTRAT. DIRETAS | NÃO. PAINT 2022 | FINALIZAÇÃO EM 2023 – RELATÓRIO 04/22. |
| **1.1** | AUDITORIA DE EXAME DE CONTAS | SIM. FEVEREIRO A MARÇO/2023 | CONCLUÍDA. RELATÓRIO 01/23. |
| **1.2** | AUDITORIA DE GESTÃO OPERACIONAL | SIM. MAIO A JUNHO/2023 | CONCLUÍDA. RELATÓRIO 04/23. |
| **3.1** | MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES 01 | SIM. JUNHO A AGOSTO/2023 | CONCLUÍDA. RELATÓRIO 03/23. |
| **1.4** | AUDITORIA DE CONTAS A RECEBER | SIM. AGOSTO A SETEMBRO/2023 | CONCLUÍDA. RELATÓRIO 02/23. |
| **1.3** | AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES EMERGENCIAIS | SIM. OUTUBRO A NOVEMBRO/2023 | NÃO REALIZADA. REMANEJADA PARA O PAINT 2024. |
| **3.2** | MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES 02 | SIM. OUTUBRO A DEZEMBRO/2023 | EM ANDAMENTO. INICIADA EM 2023 A SER FINALIZADA EM 2024. |
|  | **DILIGÊNCIAS** | | |
| **1.7** | DILIGÊNCIA 01 – ANÁLISE DA CONFORMIDADE ENTRE O PREVISTO E O REALIZADO DA REMUNERAÇÃO DE DIRIGENTES NO PERÍODO DE ABRIL/2022 A FEVEREIRO/2023 | NÃO. RESERVA TÉCNICA | CONCLUÍDA. (RELATÓRIO DILIGÊNCIA 01/23 FINALIZADO EM 10/03/2023). |
|  | **DILIGÊNCIAS DE PAGAMENTO** | | |
| **1.9** | AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM -09 | NÃO. PAINT 2022 | FINALIZAÇÃO EM 2023 - DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 09/22. 28,5h |
| **1.5** | AVALIAÇÃO DE PAGAMENTO POR AMOSTRAGEM – 01 a 06 | SIM. (FEVEREIRO, ABRIL. JUNHO, AGOSTO, OUTUBRO, DEZEMBRO) | CONCLUÍDAS.  DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 01/23. 28,5h  DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 02/23. 14,5h  DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 03/23. 70h  DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 04/23. 88h  DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 05/23. 20h  DILIGÊNCIA DE PAGAMENTO 06/23. 24h |
|  | **DEMAIS ATIVIDADES** | | |
| **4.3** | ELABORAÇÃO PAINT 2024 | SIM. (ATÉ 31/10/2023) | CONCLUÍDA. |
| **4.4** | ELABORAÇÃO RAINT 2022 | SIM. (ATÉ 31/03/2023) | CONCLUÍDA. |
| **6.3** | APOIO À AUDITORIA EXTERNA E À FISCALIZAÇÃO DA CGU E DO TCU | SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2023) | REALIZADO DURANTE O PERÍODO DE 2023, SEMPRE QUE SOLICITADO. |
| **6.2** | APOIO AO COAUD | SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2023) | REALIZADO DURANTE O PERÍODO DE 2023, SEMPRE QUE SOLICITADO. |
| **5.2** | FISCALIZAÇÃO DOS CONTRATOS DE AUDITORIA EXTERNA E ASSESSORIA AO CONFIS COM ELABORAÇÃO TERMO DE REFERÊNCIA PARA AS CONTRATAÇÕES. | SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2023) | REALIZADA DURANTE O PERÍODO DE 2023 |
| **6.4 e 8.2** | PREPARAÇÃO DE DOCUMENTAÇÃO E PARTICIPAÇÃO NOS CONSELHOS DE ADMINISTRAÇÃO E FISCAL | SIM. (MENSAL) | REALIZADA DURANTE O PERÍODO DE 2023 |
| **4.2** | AVALIAÇÕES PGMQ POR AUDITORIA | SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2023) | REALIZADA DURANTE O PERÍODO DE 2023 |
| **4.1** | RELATÓRIO ANUAL PGMQ | SIM. (ATÉ 31/12/2023) | CONCLUÍDO RELATÓRIO REFERENTE A 2022. |
| **8.1** | ANÁLISE E PARECER SOBRE RELATÓRIO DE GESTÃO | SIM. (NÃO DETERMINADO, CONFORME PRAZO ESTIPULADO PELO TCU) | PARECER FINALIZADO EM 18/05/2023. |
| **5.1** | REUNIÕES DE EQUIPE DO SETOR | SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2023) | REALIZADAS DURANTE O PERÍODO DE 2023 |
| **4.5** | REVISÃO DE NORMATIVO DA AUDINT | SIM. (JANEIRO A DEZEMBRO/2023) | INICIADA EM 2023 E FINALIZADA EM 2024. |
| **4.6** | ELABORAÇÃO DE MANUAL DA AUDINT | NÃO | INICIADA EM 2023 E FINALIZADA EM 2024. |
| **5.3** | ELABORAÇÃO DE PROGRAMA DE TREINAMENTO DO SETOR PARA O ANO SEGUINTE (2024). | NÃO. | REALIZADA DURANTE O PERÍODO DE 2023 |
| **1.10** | PRESTAÇÃO DE APOIO ÀS ÁREAS DA CDC QUE SOLICITAM CONSULTA. | NÃO. | REALIZADA DURANTE O PERÍODO DE 2023 |
| **5.4** | SELEÇÃO DE ESTAGIÁRIOS (ENVIO DE E-MAILS, ELABORAÇÃO E CORREÇÃO DE PROVAS, ANÁLISE DE CURRÍCULOS E HISTÓRICOS E ENTREVISTAS) | NÃO. | CONCLUÍDA |
| **8.3** | REUNIÕES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2022. | NÃO. | CONCLUÍDAS. |
| **8.4** | REUNIÕES COM CODCON E COAUD SOBRE TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS. | NÃO. | CONCLUÍDAS. |
| **3.5** | DIGITAÇÃO DE BANCO DE DADOS DE MONITORAMENTO NO SISTEMA EAUD DA CGU | NÃO | REALIZADA DURANTE O PERÍODO DE 2023 |
| **8.5** | REUNIÕES RMR | NÃO | REALIZADA DURANTE O PERÍODO DE 2023 (5 REUNIÕES A PARTIR DE SETEMBRO/23) |
|  | **RELATÓRIOS TRIMESTRAIS AO COAUD** | | |
| **6.1** | RELATÓRIO RELATIVO AO TRIMESTRE 4 DE 2022 DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD | SIM. (FEVEREIRO/23) | CONCLUÍDO. RELATÓRIO DATADO DE 30/03/2023. 16h |
| **6.1** | RELATÓRIO RELATIVO AOS TRIMESTRES 1 A 3 DE 2023 DE ATIVIDADES DA AUDINT PARA O COAUD | SIM. (MAIO, AGOSTO E NOVEMBRO) | CONCLUÍDOS. 16h CADA UM |
|  | **JUÍZOS DE ADMISSIBILIDADE** | | |
| **1.6** | VERIFICAÇÃO DE ADMISSIBILIDADE PROC SEI Nº 50900.000137/2023-93  PROC SEI Nº 50900.000114/2023-89  PROC SEI Nº 00115.000115/2022-21  PROC SEI Nº 00115.000118/2022-64  PROC SEI Nº 00115.000004/2023-03  PROC SEI Nº 50900.000034/2023-23  PROC SEI Nº 50900.000319/2023-64  PROC SEI Nº 00115.000015/2023-85  PROC SEI Nº 00115.000023/2023-21  PROC SEI Nº 50900.000224/2023-41  PROC SEI Nº 50900.000417/2023-00  PROC SEI Nº 00115.000048/2023-25  PROC SEI Nº 00115.000087/2023-22 | SIM. (NÃO DETERMINADO) | CONCLUÍDOS.  PARECER 02/23. 16,5h  PARECER 03/23. 21,5h  PARECER 04/23. 33h  PARECER 05/23. 36h  PARECER 06/23. 66h  PARECER 07/23. 204h  PARECER 08/23. 44h  PARECER 09/23. 8h  PARECER 10/23. 124h  PARECER 11/23. 23h  PARECER 12/23. 54h  PARECER 13/23. 204h  PARECER 14/23. 124h |
|  | **VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE RELATÓRIOS CORREIÇÃO** | | |
| **1.6** | VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE DE RELATÓRIO FINAL DE CORREIÇÃO | NÃO | CONCLUÍDO. TERMO 01/23. 20h |
|  | **RELATÓRIOS TRIMESTRAIS DE CORREIÇÃO** | | |
| **1.6** | RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CORREIÇÃO PERÍODOS 29/10 A 28/01, 29/01 A 28/04, 29/04 A 28/07 E 29/07 A 28/10 | SIM. (JANEIRO, ABRIL, JULHO, OUTUBRO) | CONCLUÍDOS.  RELATÓRIOS 06, 07, 08 E 09. 35h CADA UM |

1. – DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.

O quadro de lotação da Auditoria Interna da CDC durante o ano de 2023 foi composto por 03 membros: Coordenadora de Auditoria (titular da unidade), com formação em Direito e Ciências Contábeis, uma profissional, que atua na assessoria técnica desta Coordenadoria, com formação em Ciências Contábeis, e uma profissional cursando Ciências Contábeis (finalizado em 2023, colação em janeiro de 2024), que, além de atuar na assessoria técnica do setor, também realiza as atividades de secretária de Conselho na CDC. Desta forma, trata-se de uma equipe pequena. Além disso, em 2023, por razões de saúde, a AUDINT ficou 56 dias úteis sem um de seus membros.

Há previsão de dois estagiários de nível superior, cursando a faculdade de Ciências Contábeis. Atualmente, contamos com as vagas preenchidas, tendo sido a primeira preenchida em 05/04/2023 e a segunda apenas em 27/11/2023. Essas vagas estiveram vazias em razão de as seleções realizadas anteriormente não terem apresentado êxito, tendo em vista que a falta de comprometimento com a seleção ou a ausência de conhecimento acadêmico necessário.

Ressalte-se, contudo que as maiores dificuldades na execução dos serviços de Auditoria Interna devem-se ao incremento das atividades de correição ao setor, tendo em vista que o setor de Auditoria tem um programa a seguir (PAINT), que vem prevendo bastante horas para essa atividade, prejudicando, portanto, a possibilidade de realizar mais auditorias necessárias. Além disso, as atividades de correição não são previsíveis e tem prazos curtos e imediatos, o que prejudica o desenvolvimento das atividades de auditoria, pois são constantemente descontinuadas ou suspensas em razão dos prazos correcionais, como pode ser constatado nos itens acima.

A situação foi tratada no Relatório de Supervisão Ministerial Biêncio 2022/2023, em que constou nas Oportunidades de melhoria: “No que se refere ao acúmulo das funções de auditoria interna e corregedoria pela AUDINT, é importante o CONSAD e a Diretoria da Companhia reavaliarem essa situação, de maneira que a Auditoria Interna utilize os HH integralmente em serviços de auditoria, o que possibilitará o planejamento de outras auditorias em temas relevantes”.

Além disso, em 2023, ainda persistiram os reflexos do hackeamento de dados e sistemas ocorrido na madrugada de 28/10/2019, tendo em vista a perda permanente de informações e dos sistemas desenvolvidos pela CDC, dificultando a análise das informações auditadas.

1. - QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO, CONFORME AS DISPOSIÇÕES DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 10, DE 28 DE ABRIL DE 2020, DA CGU.

A Auditoria Interna, ao longo do exercício de 2023, fez sugestões para melhoria dos controles e correção de impropriedades. As recomendações foram variadas, mas sempre com foco na consecução dos objetivos do processo auditado, ressaltando os riscos encontrados bem como a necessidade de melhoria ou criação de controles com a finalidade de mitigar esses riscos.

Houve, ainda, recomendações de elaboração de normativos e de melhoria em normativos existentes, bem como atuação quanto à conformidade e aderência à legislação, normas e entendimentos dos órgãos de controle, de forma preventiva, visando a que a CDC tenha seus atos pautados na legalidade e tenha suas contas julgadas regulares perante o Tribunal.

A auditoria também atua no monitoramento da implementação das recomendações dos órgãos de controle.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Benefício financeiro auferido no período: R$ 222,82   |  |  | | --- | --- | | **Benefício** | **Quantidade** | | Valores recuperados | 0102 |   01  Benefícios Não-Financeiros Aferidos no Período: | |  |
| **Dimensão do Benefício** | **Quantidade** |  |
| Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica | 01 |  |
| Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional | 04 |  |
|  | 05 |  |

1. – INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ.

A AUDINT (Coordenadoria de Auditoria Interna) elaborou seu PGMQ, tendo sido aprovado pelo CONSAD em novembro de 2019, com início de implantação em 2020, através das avaliações realizadas pelas áreas auditadas a cada auditoria. Em 2021, referido documento foi anexado ao Regulamento Interno da AUDINT da CDC.

A AUDINT analisou os itens relativos ao IACM do setor, inclusive tendo realizado essa avaliação no Sistema e-aud em março de 2023. A AUDINT elaborou Relatório anual (referente a 2022), tendo finalizado em 04/09/2023.

O Relatório anual referente a 2023 está previsto para elaboração em 2024, já tendo sido realizada a pesquisa aos dirigentes.

Informa-se que todos os relatórios elaborados pela AUDINT são encaminhados para a Diretoria da CDC, ao COAUD e, posteriormente, aos Conselhos de Administração e Fiscal.

Ressalte-se também que, além de possuir suas atribuições contidas no Regimento Interno da CDC, a AUDINT da CDC possui regulamento próprio, incluindo fundamentação legal, conceitos, definição, objetivo, missão, competência para nomeação e exoneração de coordenador de auditoria interna, requisitos para investidura na função comissionada de coordenador de auditoria interna, tempo de permanência e dispensa do coordenador de auditoria interna, diretrizes, prerrogativas, deveres dos membros e relacionados à atividade da auditoria interna, plano de auditoria, relatórios, monitoramento, disposições gerais e código de ética referentes à AUDINT e PGMQ. O Regulamento da AUDINT foi adequado à IN CGU nº 13/2020, bem como adequado ao Novo Estatuto da CDC, tendo sido aprovado em reunião de Diretoria Executiva (Resolução DIREXE nº 11/2021, de 26/04/2021) e do Conselho de Administração (Deliberação CONSAD nº 21/2021, de 26/04/2021).

Em 2023, a AUDINT realizou revisão do Regulamento e elaboração de manual da AUDINT, tendo sido encaminhado à DIRPRE em 04/09/2023.

1. – QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TEMA DA CAPACITAÇÃO** | **INSTITUIÇÃO REALIZADORA** | **PERÍODO** | **CARGA HORÁRIA** | **QUANTITATIVO DE AUDITORAS CAPACITADAS** | **COORDENADORA** | **AUDITORA 1** | **AUDITORA 2** | **TOTAL DO SETOR** |
| TREINAMENTO DE DENÚNCIAS EM OUVIDORIA (TURMA MAI/2023) | ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA – ENAP | 08 A 12/05/2023, 16 A 17/05/2023 E 18 A 19/05/2023 | 20 HORAS | 03 | 20 | 20 | 20 | 60 |
| PNPC – MECANISMO DA PREVENÇÃO: CONHECENDO A GESTÃO DA ÉTICA E DA INTEGRIDADE | INSTITUTO SERZEDELLO CORRÊA – ESCOLA SUPERIOR DO TCU | 09 A 10/05/2023 E 18 A 19/05/2023. | 12 HORAS | 03 | 12 | 12 | 12 | 36 |
| CURSO DE PROCESSO DE AUDITORIA NO SISTEMA E-AUD | CGU | ABRIL/2023, MAIO/2023 E JUNHO/2023 | 30 HORAS | 03 | 30 | 30 | 30 | 90 |
| O MODELO DAS TRÊS LINHAS DE DEFESA DO IIA APLICADO À ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA | AUDINT DA CDC | 07/06/2023 | 02 HORAS | 03 | 02 | 02 | 02 | 06 |
| ACELERADOR DE CARREIRA COM POWER BI | EMPOWERDATA | 13/07/2023 | 08 HORAS | 02 | 00 | 08 | 08 | 16 |
| AUDI 2 EOP NOVO | IIA BRASIL | 04 A 06 DE SETEMBRO DE 2023 | 24 HORAS | 02 | 00 | 24 | 24 | 48 |
| PALESTRA SOBRE CONFLITO DE INTERESSES | CGU | 13 DE SETEMBRO DE 2023 | 2,5 HORAS | 02 | 2,5 | 00 | 2,5 | 05 |
| ELABORAÇÃO DE TERMOS DE REFERÊNCIA PARA CONTRATAÇÃO DE BENS E SERVIÇOS NA NOVA LEI DE LICITAÇÕES (TURMA NOV/23) | ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA – ENAP | 14 DE NOVEMBRO A 02 DE DEZEMBRO DE 2023 | 20 HORAS | 01 | 20 | 00 | 00 | 20 |
| TOTAL |  |  |  |  | 86,5 | 96 | 98,5 | 281 |

Estas são as considerações do presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT 2023.

Fortaleza, 08 de março de 2024.

**Theury Gomes** Coordenadora de Auditoria Interna