

An aerial photograph of a port area with several large cargo ships docked at a pier. In the background, a dense urban skyline is visible. In the foreground, there is a large parking lot and a wind turbine on a grassy area near the coast.

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.

I - 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 PAINT 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.

II – 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,	MONITORAMENTO DE	NÃO. PAINT 2022	FINALIZAÇÃO EM 2023 – RELATÓRIOS 05/22 E 06/22.
3.4	RECOMENDAÇÕES 01 e 02		
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	SIM. OUTUBRO A DEZEMBRO/2023	EM ANDAMENTO. INICIADA EM 2023 A SER FINALIZADA

	RECOMENDAÇÕES 02		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	SIM. (JANEIRO, ABRIL, JULHO,	CONCLUÍDOS.

PERÍODOS 29/10 A 28/01, 29/01 A 28/04, 29/04 A 28/07 E 29/07 A 28/10	OUTUBRO)	RELATÓRIOS 06, 07, 08 E 09. 35h CADA UM
--	----------	---

III – 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 correccionais, como pode ser constatado nos itens acima.

A situação foi tratada no Relatório de Supervisão Ministerial Biênio 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.

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

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	01
	01
	6

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

V – 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.

VI- QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

TEMA DA CAPACITAÇÃO	INSTITUIÇÃO REALIZADORA	PERÍODO	CAR GA HOR ÁRI A	QUANTI TATIVO DE AUDITO RAS CAPACI TADAS	COORD ENADO RA	AUDITO RA 1	AUDITO RA 2	TOTAL DO SETOR
TREINAMENTO DE DENÚNCIAS EM OUVIDORIA (TURMA	ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	08 A 12/05/2023,	20 HOR	03	20	20	20	60

MAI/2023)	- ENAP	16 A 17/05/2023 E 18 A 19/05/2023	AS						
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 HOR AS	03	12	12	12	36	
CURSO DE PROCESSO DE AUDITORIA NO SISTEMA E-AUD	CGU	ABRIL/2023, MAIO/2023 E JUNHO/2023	30 HOR AS	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 HOR AS	03	02	02	02	06	
ACELERADOR DE CARREIRA COM POWER BI	EMPOWERDATA	13/07/2023	08 HOR AS	02	00	08	08	16	
AUDI 2 EOP NOVO	IIA BRASIL	04 A 06 DE SETEMBRO DE 2023	24 HOR AS	02	00	24	24	48	
PALESTRA SOBRE CONFLITO DE INTERESSES	CGU	13 DE SETEMBRO DE 2023	2,5 HOR AS	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 HOR AS	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 – RAIN 2023.

Fortaleza, 08 de março de 2024.

Theury Gomes
Coordenadora de
Auditoria Interna