

# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

RAINT 2017

## **Conselho de Administração:**

Inaldo Rocha Leitão – Presidente  
Fábio Rezende Scarton Coutinho  
Fernando Antônio Ribeiro Soares  
José Luís Nunes do Couto  
Guilherme Campos Júnior  
Marcos César Alves Silva  
Ruy do Rêgo Barros Rocha

## **Conselho Fiscal:**

Gustavo Zarif Fraya  
Johnny Ferreira dos Santos  
Roberta Moreira da Costa Bernardi Pereira (Presidente)

## **Comissão Provisória de Auditoria:**

Adilson Bonesso  
Carlos Augusto Maciel dos Santos  
Camilla Doco Roberti Gil

## **Chefe da Auditoria:**

Heronides Eufrásio Filho

## **Gerências Corporativas de Auditoria:**

Gil Anes Deusdará Soares (GAAS)  
João Marcelo da Silva (GCAU)  
José Augusto de Almeida Forte (GAAN)  
José Pinheiro de Araújo Júnior (GPOA)

## **Equipe de Elaboração:**

Ana Paula Leite Dantas Beirão  
Rosilene Timóteo dos Reis

## Sumário

<b>1 Apresentação</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2017</b> .....	<b>4</b>
<b>3 Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos dos Correios</b> .....	<b>5</b>
<b>4 Descrição de trabalho de auditoria interna realizado sem previsão no PAINT 2017</b> .....	<b>13</b>
<b>5 Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT e não realizados ou não concluídos</b> .....	<b>14</b>
5.1 Auditorias do PAINT 2017 não realizadas .....	14
5.2 Auditorias não concluídas do PAINT 2017.....	16
5.3 Auditorias não concluídas do PAINT 2016.....	16
5.4 Auditorias não concluídas do PAINT 2015.....	17
5.5 Auditorias não concluídas do PAINT 2014.....	17
5.6 Auditorias não concluídas do PAINT 2013.....	19
<b>6 Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias</b> .....	<b>20</b>
<b>7 Descrição das ações de capacitação realizadas</b> .....	<b>22</b>
<b>8 Histórico das Recomendações e Determinações de Auditoria</b> .....	<b>26</b>
8.1 Histórico das constatações, recomendações, classificação de grau de priorização de solução e categorias do exercício 2017 .....	27
8.2 Recomendações emitidas e implementadas no exercício .....	29
8.3 Recomendações não implementadas.....	31
8.4 Recomendações vencidas.....	32
8.5 Recomendações Suspensas .....	34
8.6 Recomendações pendentes de implementação referente às auditorias executadas nas unidades de atendimento e operacionais .....	36
<b>9 Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício</b> .....	<b>37</b>
Apêndices 01, 02, 03 e 04 – Execução do Plano de Capacitação previsto no PAINT 2017 .....	39
Apêndice 05 – Acompanhamento da implementação das Recomendações da Auditoria.....	59
Apêndice 06 – Quadro consolidado dos relatórios reportados ao Conselho de Administração dos Correios .....	60

# 1 Apresentação

Em cumprimento à Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015 (Capítulo III, Artigos 14, 15 e 16), do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU), bem como a IN nº 3, de 9 junho de 2017, e Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (subitem 4.1.5.8 – Atividades destinadas à avaliação do Plano de Auditoria Interna do exercício em curso), apresenta-se o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT/2017), com o relato das atividades de auditoria interna dos Correios previstas no Plano Anual de Auditoria Interna de 2017.

Este relatório se destina à Secretaria Federal de Controle Interno do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União e aos Conselhos de Administração e Fiscal dos Correios.

O presente Relatório deverá ser apreciado e aprovado pelo Conselho de Administração da Empresa, em consonância ao Art. 16 da IN nº 24/2015 combinado com o estabelecido no Art. 55, inciso I, alínea "r", do novo ESTATUTO SOCIAL, em observância à Lei 13.303/2016, o qual foi aprovado na 11ª Assembleia Geral Extraordinária realizada na sede dos Correios em 30/01/2018, a saber:

"Art. 16. O RAINT será disponibilizado aos respectivos órgãos de controle interno até o último dia útil de fevereiro de cada ano, após a apreciação pelo Conselho de Administração ou instância de atribuição equivalente ou, em sua falta, pelo dirigente máximo do órgão ou entidade." (IN 24/2015)

"Art. 55. Sem prejuízo das demais competências previstas em lei, ao Conselho de Administração compete:

I - aprovar:

(...)

r) o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT e o Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAINT, sem a presença do Presidente da ECT;"

O Art. 15 da Instrução Normativa nº 24/2015, da Controladoria-Geral da União, estabelece a estrutura de informações que deve constar no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), a saber:

Art. 15. O RAINT conterá, no mínimo:

I - descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT;

II – análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes;

III - descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados;

IV – relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão;

V - descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;

VI – descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados;

VII - quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAINT, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor; e

VIII – descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício.

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017*

## 2 Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2017

No PAINT 2017, aprovado durante a 12ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração dos Correios, em 21/12/2016, previa a execução de 37 auditorias, conforme segue:

Quadro 01 – Acompanhamento do PAINT 2017

Fase	Quantidade	Relatórios	Nº PAINT 2017
Execução de Auditoria	4	Gestão da Segurança da Informação e Comunicações	009
		Processo Gerir Informação	024
		Processo Implantar Automação Industrial	029
		Processo Gerir Plano de Saúde	032
Elaboração de Relatório	3	Certificação Digital e Certificação Digital - PAINT/2016	005 e 006
		Processo Gerir Processo de Controle Disciplinar	019
		Processo Gerir Competências	025
Apresentados ao CA durante a 1ª ROCA/2018 – Aguardando a disponibilização da Ata	5	Processo Gerir Processos	022
		Processo Gerir Documentação	023
		Processo Gerir Projetos	028
		Processo Gerir Planejamento de Manutenção de Equipamentos de Automação Industrial	030
		Iniciativa Estratégica Infraestrutura	036
Relatórios Distribuídos	10	Licitações, Contratações Diretas, Aquisições (Portal de Serviços) e Gestão de Contratos (7ª ROCA)	001
		Folha de Pagamento (7ª ROCA)	002
		Convênios, Acordos e Ajustes (7ª ROCA)	003
		Política de Segurança da Informação da Eurogiro (7ª ROCA)	004
		Metas Previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentária (7ª ROCA)	006
		Indicadores de Desempenho (7ª ROCA)	007
		Controle Interno Administrativo (7ª ROCA)	008
		CorreiosPar (7ª ROCA)	016
		Processo Realizar Pré-Venda (12ª ROCA)	017
		Processo Planejar Malhas de Transporte (11ª ROCA)	027
Auditorias não executadas	15	Postalís	010
		Participação no Lucro ou Resultado da Empresa (PLR)	011
		Governança e Gestão da Tecnologia da Informação (TI)	012
		Unidades de Atendimento (Agências)	013
		Unidades Operacionais de Tratamento	014
		Unidades Operacionais de Distribuição	015
		Processo Gerir Relações Trabalhistas	018
		Iniciativa Estratégica Pessoal: meritocracia, capacitação e saúde	020
		Iniciativa Estratégica Modelo de Gestão das Relações do Trabalho	021
		Processo Captar Força de Trabalho	026
		Processo Gerir Metodologia para Apuração de Custos	031
		Iniciativa Estratégica Hub Brasil	033
		Iniciativa Estratégica Novo Banco Postal - Instituição Financeira (IF) e Corretora Postal	034
		Iniciativa Estratégica Rentabilização dos Canais e Atendimento	035
		Iniciativa Estratégica Transporte Aéreo	037

Fonte: AUDIT

O detalhamento das informações a respeito das 15 auditorias não realizadas e das 12 auditorias iniciadas e não concluídas, referentes ao PAINT 2017 constam no item 5 deste Relatório.

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017*

### 3 Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos dos Correios

A Instrução Normativa Nº 24/2015, da Controladoria-Geral da União, em seu artigo 15, inciso II, determina que a auditoria proceda análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes.

Em cumprimento ao PAINT/2017, página 125, apêndice 11, número de ordem 08, aprovado pelo Conselho de Administração dos Correios, em 21/12/2016, foi realizada a auditoria ordinária no sistema de controles internos administrativos da Empresa, em nível de entidade, materializada por meio do Relatório de Auditoria nº 2017006, realizada no período de 27/03/2017 a 16/06/2017, conforme PRT/AUDIT 146/2017. Trata-se de auditoria que visou subsidiar a emissão do Parecer da Unidade de Auditoria na prestação de contas anual da Empresa relativa ao exercício de 2016.

Segundo o Comitê das Organizações Patrocinadoras (COSO)<sup>1</sup>:

Controle interno é um processo conduzido pela estrutura de governança, administração e outros profissionais da entidade, e desenvolvido para proporcionar segurança razoável com respeito à realização dos objetivos relacionados a operações, divulgação e conformidade.

Ainda sobre isso, vale destacar também as seguintes informações que esclarecem o sentido da definição acima:

#### Objetivos

A Estrutura apresenta três categorias de objetivos, o que permite às organizações se concentrarem em diferentes aspectos do controle interno:

- Operacional – Esses objetivos relacionam-se à eficácia e à eficiência das operações da entidade, inclusive as metas de desempenho financeiro e operacional e a salvaguarda de perdas de ativos.
- Divulgação – Esses objetivos relacionam-se a divulgações financeiras e não financeiras, internas e externas, podendo abranger os requisitos de confiabilidade, oportunidade, transparência ou outros termos estabelecidos pelas autoridades normativas, órgãos normatizadores reconhecidos, ou às políticas da entidade.
- Conformidade – Esses objetivos relacionam-se ao cumprimento de leis e regulamentações às quais a entidade está sujeita<sup>2</sup>.

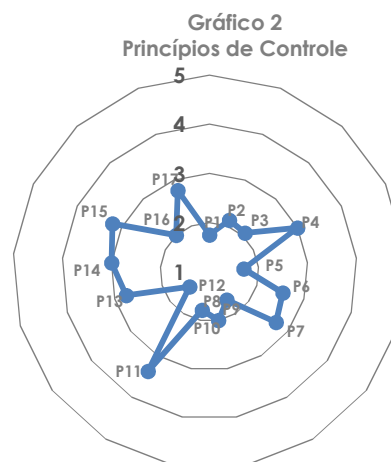
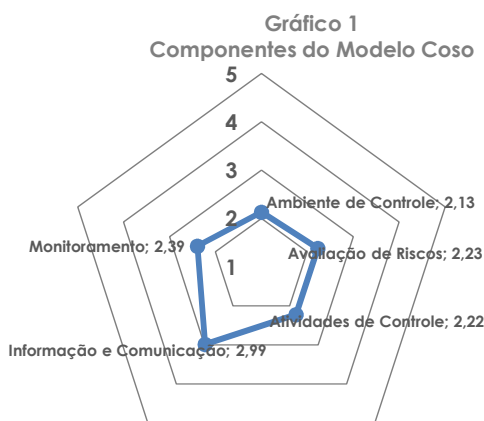
O trabalho foi preponderantemente desenvolvido em nível de entidade. Assim, os gráficos a seguir sintetizam a percepção da equipe de auditoria sobre os controles internos da Empresa em nível de entidade, estratificada segundo os cinco componentes do COSO e segundo os seus dezessete princípios<sup>3</sup>:

<sup>1</sup> Committee of Sponsoring Organizations (COSO). Controle Interno - Estrutura Integrada: Sumário Executivo (Traduzido por PWC). 2013. Instituto dos Auditores Internos do Brasil, 2013.

<sup>2</sup> Idem.

<sup>3</sup> Relatório de Auditoria 2017006: Controles Internos Administrativos. AUDIT, julho de 2017, pg. 40.

[Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna \(RAINT\) 2017](#)



A extensão da presença de cada um dos princípios indicados no Gráfico 2 (P1 a P17) na Empresa foi avaliada a partir da aplicação de procedimentos de auditoria baseados nos 93 pontos de foco pertinentes. O resultado dos procedimentos de auditoria foi pontuado conforme quadro abaixo.

Quadro 2 - Classificação do nível de eficácia dos Controles Internos

<b>Classificação do nível de eficácia dos Controles Internos:</b>	
<b>Pontuação</b>	<b>Situação</b>
1	Controle Ineficaz.
2	Controle pouco eficaz.
3	Controle de eficácia mediana.
4	Controle bastante eficaz.
5	Controle plenamente eficaz.

A pontuação média dos princípios e, enfim, dos componentes dos controles internos da Empresa perfizeram 2,39 pontos, o que, conforme Quadro 2, os coloca entre a classe dos controles pouco eficazes e dos medianamente eficazes. Contudo, dado que essa pontuação decorre apenas dos procedimentos aplicados nessa auditoria, ao se considerarem, também, as informações relativas a *Follow-up*, percebe-se um viés de baixa que justifica um arredondamento para baixo desse valor e o enquadramento do resultado dessa auditoria na classe dos controles pouco eficazes.

A equipe da respectiva auditoria concluiu que os controles internos administrativos da Empresa apresentavam razoável capacidade para detectar falhas e irregularidades, mas baixa capacidade para preveni-los e corrigi-los e, enfim, para mitigar riscos inerentes aos processos relevantes da Empresa.

Essa conclusão se fundamenta no fato de que foi encontrada, nessa auditoria, constatação cuja prioridade foi classificada como Alta (A):

Quadro 3 – constatação cuja prioridade foi classificada como Alta (A), Relatório de Auditoria de Controle Interno Administrativo.

<b>Constatação Relevante</b>	<b>Área Envolvida</b>	<b>Área Atual</b>	<b>Ação promovida para regularização ou mitigação dos riscos</b>
Ausência de tratamento dos Riscos Estratégicos identificados no Plano Estratégico Correios 2020 - Ciclo 2015/2018	DPLAN/PRESI	DESTI/SUCGE/PRESI	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)

Fonte: AUDIT

Ademais, foram identificadas outras constatações cujas prioridades foram classificadas como alta (A) e que foram reincidentes no exercício de 2016, escopo desta auditoria, mas não foram consignadas neste relatório já que foram registradas no relatório nº 2016001 e encontravam-se como pendentes de solução no sistema de *Follow-up* até o fechamento dos trabalhos da auditoria de controles internos administrativos, são elas:

Quadro 4 – Outras constatações cujas prioridades classificadas como Altas (A) e que foram reincidentes no exercício de 2017.

<b>Constatação Relevante</b>	<b>Área Envolvida</b>	<b>Área Atual</b>	<b>Ação promovida para regularização ou mitigação dos riscos</b>
Gerenciamento de risco limitado	Conselho de Administração	Conselho de Administração	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Pagamento de remuneração variável a dirigentes apesar de a empresa ter apresentado prejuízo (R\$ 322,5 mil)	Conselho de Administração	Conselho de Administração	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Monitoramento de riscos em nível de entidade com limitações	PRESI/DPLAN (Departamento de Planejamento Estratégico)	DESTI/SUCGE	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Fatores associados a fraudes não considerados na elaboração da Matriz de Riscos Estratégicos	PRESI/DPLAN (Departamento de Planejamento Estratégico)	DESTI/SUCGE	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Baixa capacidade de prevenção e correção de deficiência de controle (as indenizações decorrentes de extravio, espoliação, atrasos, etc de objetos postais aumentou de R\$ 85,2 milhões em 2014 para R\$ 153,5 milhões em 2015)	VIENC/DEOPE	DTRAT/VIOPE	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
	VICOR/DSEMP	DGORC/SUCGE	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)

Fonte: AUDIT

A auditoria realizada na Correios Participações S/A – CORREIOSPAR em 2017, emitiu o seguinte parecer a respeito dos controles internos da Correiospar.

Conclui-se, a partir dos exames realizados, que a CorreiosPar, à época da realização da auditoria, apresentava nível de maturidade para Governança “Intermediário”, nível de maturidade de Gestão de Riscos “Básico” e nível de maturidade do Sistema de Controles Internos “Básico”, o que, segundo os critérios de classificação utilizados pela AUDIT, os posiciona como controles pouco eficazes.\*

Segue detalhamento das Constatações classificadas como (MA) do referido relatório.

Quadro 5 — Auditoria Correios Participações S/A – CORREIOSPAR - 2017 que emitiu parecer sobre os controles internos da Correiospar



<b>Constatação Relevante</b>	<b>Área Envolvida</b>	<b>Ação promovida para regularização ou mitigação dos riscos</b>
Prejuízo contábil do exercício de 2016 impactado pelas despesas com a força-tarefa e, principalmente, pela ausência de receita operacional (MA)	CORREIOSPAR	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Gerenciamento de risco estratégicos efetuado de forma incompleta (MA)	CORREIOSPAR	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Ações e projetos estratégicos não transferidos à CorreiosPar pelos Correios após parecer jurídico sobre a coordenação e execução dos projetos de aquisição societária (MA)	VIFIC	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Transferência do Projeto Postal Corretora à CorreiosPar não efetivada (MA)	VICAN	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Não implementação das unidades organizacionais de segunda linha na Correiospar (MA)	CORREIOSPAR	Recomendação 1 – Em Análise Recomendação 2 – Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Inexistência de processos de seleção de Diretores-Executivos na Correiospar (MA)	CORREIOSPAR	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Não conformidade na formalização de Termos Aditivos Operacionais celebrados entre Correios e CorreiosPar (MA)	VIFIC	Em Análise ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Implementação parcial de procedimentos técnico-administrativos necessários à constituição e consolidação da estrutura administrativa e operacionalização da Correiospar (MA)	CORREIOSPAR	Recomendação 1e 2 – Em Análise Recomendação 3 – Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Não apresentação de avaliações formalizadas contendo o potencial ganho financeiro esperado pela CorreiosPar (MA)	CORREIOSPAR	Recomendação 1 – Em Análise Recomendação 3 – Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Ausência de análise preliminar de integridade da empresa PIQL Brasil Preservação Digital LTDA (MA)	CORREIOSPAR	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
Ressarcimento de despesas sem celebração de Termo Aditivo Operacional (MA)	PRESI	Não Solucionado ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)
	CORREIOSPAR	Em Análise ( <i>Follow-up</i> de 31/12/2017)

Fonte: AUDIT

Outras auditorias realizadas em 2017 emitiram parecer a respeito dos controles internos dos objetos auditados. Com base em estudos para classificação de riscos, em 2016, a AUDIT emitiu a Nota Técnica AUDIT 874/2016: Classificação de Constatações e de Relatórios de Auditoria<sup>4</sup>. O nível de prioridade foi definido com

<sup>4</sup> Processo nº 53180.000019/2016-17. Interessado: Auditoria, Conselho Fiscal, Conselho de Administração. Nota Técnica AUDIT-874/2016: Classificação de constatações e de relatórios de auditoria. Elaborada por Milvon Lopes dos Santos, Gerente da GEFC e José Portela Sobrinho, Gerente da GTIC.

base na Matriz GUT que é uma técnica de priorização que emprega as seguintes variáveis: Gravidade, Urgência e Tendência.

Dessa forma, para as constatações de auditoria foram definidas as seguintes classificações:

Quadro 6 – Classificação das constatações de auditoria

Prioridade	Código	Prazo
Muito Alta	MA	Ação Imediata.
Alta	A	Solução em até 60 dias.
Média	M	Solução em até 120 dias.
Média Baixa	MB	Solução em até 180 dias.
Baixa	B	Solução até o final do exercício seguinte.

Com o resultado da classificação das constatações consignadas nos relatórios de auditoria, a conclusão acerca do estado dos controles internos seguiu os seguintes critérios:

Quadro 7 – Classificação dos relatórios de auditoria

Classificação das Constatações	Classificação da Opinião	Alerta do Relatório de Auditoria	Cor do Relatório de Auditoria
Há pelo menos uma constatação de prioridade Muito Alta.	Controles Ineficazes.	Vermelho	
Há pelo menos uma constatação de prioridade Alta e nenhuma Muito Alta.	Controles Pouco Eficazes.	Laranja	
Há pelo menos uma constatação de prioridade Média e nenhuma Muito Alta ou Alta.	Controles Eficazes que necessitam de aprimoramento de prioridade média.	Amarelo	
Há pelo menos uma constatação de prioridade Média Baixa e nenhuma Muito Alta, Alta ou Média.	Controles Eficazes que necessitam de aprimoramento de prioridade média baixa.	Azul	
Todas as constatações tem prioridade baixa.	Controles Eficazes.	Verde	

Diante disso, seguem os relatórios das auditorias realizadas em 2017, constantes do PAINT 2017, e que emitiram parecer a respeito dos controles dos processos dos Correios:

Quadro 8 – Auditorias 2017 que emitiram opinião sobre os controles

Nº Ordem	Auditoria	Relatório Nº	Situação	Quantidade Constatações		Área	Opinião sobre Controle	Ação promovida para regularização ou mitigação dos riscos
				"MA"	"A"			
17	Processo Realizar Pré-Venda;	2017014	Aprovado 12ª ROCA		1	VICOM	Pouco Eficazes	Em andamento por 60 dias
27	Processo Planejar de Malhas de Transporte;	2017010	Distribuído	7		VIOPE PRESI	Ineficazes	Não Solucionado
1	Licitações, Contratações Diretas, Aquisições (Portal de Serviços) e Gestão de Contratos	2017007*	Distribuído		3	VIPAD VIOPE	Pouco Eficazes	Não Solucionado (Follow-up de 31/12/2017)

Nº Ordem	Auditoria	Relatório Nº	Situação	Quantidade Constatações		Área	Opinião sobre Controle	Ação promovida para regularização ou mitigação dos riscos
				"MA"	"A"			
2	Folha de Pagamento	2017005	Distribuído	1	21	VIPAD PRESI VIGEP VIFIC VITEC	Ineficazes	Não Solucionado e Em Andamento (Follow-up de 31/12/2017)
3	Convênios, Acordos e Ajustes	2017008	Distribuído	1	2	VIOPE VIGEP	Ineficazes	Não Solucionado (Follow-up de 31/12/2017)
4	Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2017001	Distribuído		1	VIPAD	Pouco Eficazes	Não Solucionado (Follow-up de 31/12/2017)
6	Metas Previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentária	2017009	Distribuído		5	VITEC VIOPE VIPAD PRESI VIFIC	Pouco Eficazes	Não Solucionado e Solucionado (Follow-up de 31/12/2017)
7	Indicadores de Desempenho	2017004	Distribuído		5	PRESI	Pouco Eficazes	Não Solucionado, Solucionado, Em análise e Solucionado (Follow-up de 31/12/2017)

Fonte: AUDIT

\* De acordo com o subitem 4.1.1 Relatórios de auditorias, da Ata referente à 7ª ROCA/2017, o Conselho de Administração, em 26/07/2017, aprovou com ressalvas o relatório 2017007 – Licitações, conforme transcrito a seguir: "Os conselheiros Marcos César e Carlos votam pela aprovação integral do relatório. Os conselheiros Fábio, Ruy, Guilherme e Inaldo votam pela exclusão do item "4.1.1 – Fragilidade na demonstração de singularidade da contratação".

Houve Solicitação de Informação aos Correios referente ao subitem 2.2.1.2 visando à realização de Auditoria Anual de Contas desta empresa. Após o encaminhamento das manifestações, por parte desta empresa, verificou-se que o Relatório de Auditoria Anual de Contas nº 201701084, em sua versão final não registrou recomendação sobre o assunto.

Por fim, ainda sobre o nível de maturação dos controles internos dos Correios, cita-se o Relatório nº 201701084, elaborado pela SFC/DAE/CGLOG – Coordenadoria-Geral de Auditoria de Estatais dos Setores de Logística e Serviços, que teve como objeto apresentar os resultados dos exames realizados sobre a prestação de contas anual apresentada pelos Correios. Em seu item 2.7 a CGU avaliou os controles internos administrativos dos Correios emitindo o seguinte parecer:

### 2.7 Avaliação dos Controles Internos Administrativos

A avaliação dos controles internos em nível de entidade tem por objetivo verificar se a estrutura de controle está adequadamente concebida e funcionando de forma eficaz, ou seja, constatar a presença e o efetivo funcionamento de todos os componentes da estrutura de controle interno. Na presente auditoria, o trabalho realizado se apropriou das conclusões do Relatório de Auditoria Interna ECT nº 2017006 – Controles Internos Administrativos.

A análise dos Controles Internos Administrativos, em Nível de Entidade tem como objetivo avaliar a qualidade e suficiência dos controles instituídos

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017*

pela Unidade com vistas a garantir que seus objetivos estratégicos sejam atingidos. Para isso, é utilizado o modelo de avaliação do *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*, organização internacional criada para prevenir e evitar fraudes nos procedimentos e processos internos de empresas, e que considera os seguintes componentes para a avaliação do sistema de controles internos de uma entidade: a) ambiente de controle; b) avaliação de risco; c) atividades de controle; d) informação e comunicação; e) monitoramento. O referido Relatório da Auditoria Interna da ECT (AUDIT) teve por objetivo geral verificar se os mencionados controles eram, relativamente a 2016, capazes de identificar, evitar e corrigir falhas e irregularidades, bem como de minimizar riscos inerentes aos processos relevantes da Empresa.

Entre as constatações mais relevantes, destaca-se a ausência de tratamento dos Riscos Estratégicos identificados no Plano Estratégico Correios 2020 – Ciclo 2015/2018. Ademais, foram identificadas constatações cujas prioridades foram classificadas como alta e que foram reincidentes no exercício de 2016 e que se encontravam como pendentes até o fechamento dos trabalhos da auditoria, tais como:

- Gerenciamento de risco limitado;
- Pagamento de remuneração variável a dirigentes apesar de a empresa ter apresentado prejuízo (R\$ 322,5 mil);
- Monitoramento de riscos em nível de entidade com limitações;
- Fatores associados a fraudes não considerados na elaboração da Matriz de Riscos Estratégicos;
- Baixa capacidade de prevenção e correção de deficiência de controle (as indenizações decorrentes de extravio, espoliação, atrasos, etc de objetos postais aumentou de R\$ 85,2 milhões em 2014 para R\$ 153,5 milhões em 2015).

Por fim a auditoria, enumerou diversas falhas que indicam uma piora no que diz respeito ao ambiente de controle da empresa caindo de uma pontuação média de 2,48 pontos de 2015 para 2,39 pontos em 2016.

<b>Componente/Princípio</b>	<b>Pontuação Média</b>	<b>Classificação</b>
<b>Sistema de Controles Internos</b>	<b>2,39</b>	<b>Controle pouco eficaz</b>
Ambiente de Controle	2,13	Controle pouco eficaz
Avaliação de Riscos	2,23	Controle pouco eficaz
Atividades de Controle	2,22	Controle pouco eficaz
Informação e Comunicação	2,99	Controle de eficácia mediana
Monitoramento	2,39	Controle pouco eficaz

Ressalta-se ainda que, no referido Relatório, a AUDIT/ECT avaliou os princípios e os componentes dos controles internos da Empresa em 2,39 pontos, o que os coloca entre a classe dos controles pouco eficazes e dos medianamente eficazes. Contudo, o mesmo relatório alerta que essa pontuação decorre apenas dos procedimentos aplicados neste trabalho, e que ao serem consideradas as informações relativas a *follow-up*, percebe-se um viés de baixa que justifica um arredondamento para baixo desse valor e o enquadramento do resultado desta auditoria na classe dos controles pouco eficazes.

Ainda acerca dos Controles Internos, foi analisada a atuação da Auditoria Interna da empresa, responsável pela avaliação dos controles internos e do gerenciamento de riscos e da governança, representando a terceira linha de defesa da entidade.

A esse respeito, a auditoria das contas de 2015 da ECT apontou a insuficiente atuação da Auditoria Interna para avaliação sobre a qualidade dos controles internos administrativos da ECT, concluindo que o

[Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna \(RAINT\) 2017](#)

desempenho da Unidade não permitia suficientes avaliações sobre a qualidade dos controles internos dos diversos macroprocessos de gestão da ECT, devido ao reduzido quantitativo de relatórios expedidos no exercício em análise e anteriores, além da baixa qualidade dos relatórios em termos de abrangência e profundidade dos exames e de suas recomendações.

Na presente avaliação, a auditoria da CGU buscou atualizar a situação verificada na auditoria das contas de 2015, especificamente em relação ao índice de execução das auditorias previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) da ECT para 2016 e também em relação à qualidade dos relatórios da auditoria, sendo que, neste caso, optou-se por utilizar os relatórios mais recentes da Auditoria Interna da ECT. Foram analisados três relatórios relacionados a diferentes áreas da empresa (Indicadores de Desempenho, Controles Internos Administrativos, Licitações e Gestão de Contratos). A avaliação concluiu que houve aprimoramentos em relação à qualidade dos trabalhos, sendo que os três relatórios analisados foram apropriados pela equipe da CGU no presente relatório de auditoria de contas.

Em relação à quantidade de auditorias concluídas, a avaliação concluiu que 74% dos trabalhos previstos nos exercícios 2014 a 2016 que não foram concluídos até o final do exercício de 2016.

Sobre as providências da unidade para a melhoria do desempenho da auditoria, no exercício 2017 houve mudanças dos responsáveis pela Unidade, e foi implementado um plano para a conclusão e o encaminhamento dos 71 relatórios retidos dos PAINTS de 2013, 2014, 2015 e 2016, visando o cumprimento das recomendações exaradas do relatório de auditoria das contas de 2015, sendo que até o presente momento, a unidade informou a conclusão de 12 auditorias e o encaminhamento para apreciação e aprovação pelo Conselho de Administração.

## 4 Descrição de trabalho de auditoria interna realizado sem previsão no PAINT 2017

Foi realizado no exercício de 2017 um trabalho de averiguação de denúncia. O resultado desse trabalho traduziu-se na emissão do relatório que teve como finalidade apresentar a análise da equipe de auditoria destacada para elaborar resposta ao Ministério Público Federal no Rio de Janeiro, sobre a Averiguação de Denúncia referente ao Ofício nº 2043/2017/MPF/PR/RJ/JM/20º Ofício, de 15/02/2017, no qual foi solicitado pelo Procurador da República –MPF-RJ que a Auditoria prestasse todas as informações sobre o fato denunciado “exigências ilegais por parte da Coordenadoria de Vendas II – RJ para celebração de contratos de serviços SEDEX e PAC”.

Segue descrição resumida do trabalho realizado:

Quadro 9 – Ação realizada sem previsão no PAINT 2017

Ação	Motivação	Resultados
Averiguação de Denúncia	Ofício nº 2043/2017/MPF/PR/RJ/JM/20º Ofício, de 15/02/2017.	Relatório apresentado ao Conselho de Administração dos Correios na 12ª ROCA, em 14/12/2017.

Fonte: AUDIT

Destaca-se a conclusão, na íntegra, da equipe que realizou o trabalho de averiguação:

Diante do exposto, concluiu-se que é procedente a situação denunciada referente à solicitação da empregada para que o cliente não datasse o contrato comercial quando da sua assinatura. Tal solicitação se deve ao fato de que primeiro o cliente assina o contrato e só após a sua assinatura são realizados os trâmites internos referentes à conferência de documentação, à análise de risco para concessão de crédito, à elaboração de Ficha de Cadastro Comercial – FCC, à solicitação de assinatura do Diretor Regional e ao cadastramento do contrato no Sistema ERP, o que leva em torno de 15 dias.

As empregadas da Força de Vendas – REVEN 04 agiram de acordo com as orientações recebidas da Área de Suporte a Vendas – GESUV/RJ e GESV/DEVEN/AC, via e-mail, no que diz respeito à orientação para o cliente não datar o contrato com antecedência, ou seja, antes do cadastramento e assinatura dos representantes dos Correios e em conformidade com os trâmites internos para formalização de contratos comerciais estabelecidos na normativa vigente.

Pelas análises realizadas, não se vislumbrou prejuízo para os Correios e nem para o Cliente. A data do contrato sendo aposta pelos Correios após todos os trâmites internos já citados, evita que o cliente perca a isenção dos dois ciclos de faturamento, prevista em contrato. E, ainda, a vigência do contrato fica coerente com a data de cadastro no sistema, o que facilita a gestão contratual.

Mister se faz alterar a redação da cláusula contratual 6.2.1.2 do contrato múltiplo simplificado, haja vista que, em face dos testes realizados, constatou-se que a cobrança da cota mínima de faturamento após o segundo ciclo depende da data da assinatura das partes contratantes, do início da vigência contratual e do período escolhido pelo Contratante, o que não é coerente com a redação da citada cláusula, transcrita a seguir:

A Cota Mínima de Faturamento será cobrada após o segundo período base (ciclo) de faturamento indicado na Ficha Resumo anexa, contado a partir do ciclo inicial de faturamento, independente do dia de assinatura, vigência do contrato e da periodicidade escolhida pela CONTRATANTE.

Registre-se que, em 07/02/2017, o cliente LEO SERVIÇOS E ETC solicitou à Força de Vendas que encaminhasse outra minuta do contrato para que ele assinasse novamente sem datar. Desta feita, o contrato foi assinado e datado, posteriormente, em 21/02/2017, firmado sob o número 9912409712. Até 30/03/2017, o cliente não havia feito nenhuma postagem de objetos utilizando o contrato.

Recomenda-se o encaminhamento das informações requeridas no Ofício nº 2043/2017/MPF/PR/RJ/JM/20º Ofício à Procuradoria da República no Rio de Janeiro – Ministério Público Federal.

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017*

## 5 Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT e não realizados ou não concluídos

O Conselho de Administração dos Correios aprovou, durante a 12ª ROCA/2017, conforme exarado no subitem 6.2.3 - Reavaliação da execução do PAINT/2017 da respectiva ata, a reavaliação da execução do PAINT 2017, referentes às 15 auditorias não realizadas até 31/12/2017, conforme proposto no Relatório/CA-085/2017, transcrito a seguir:

Em função da alteração da Matriz de Risco Estratégica e Cadeia de Valor dos Correios, foi realizada pela AUDIT revisão nos trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2017 e ainda não executados, conforme diretriz do Art. 3º IN/CGU- 24/2015:

Art. 3º - Na elaboração do PAINT, a unidade de auditoria interna deverá considerar o planejamento estratégico, a estrutura de governança, o programa de integridade e o gerenciamento de riscos corporativos, os controles existentes, os planos, as metas, os objetivos específicos, os programas e as políticas do respectivo órgão ou entidade.

Dessa forma, identificou-se que alguns temas selecionados no PAINT 2017 não compõem a atual cadeia de valor dos Correios ou deixaram de ser priorizados, diante da alteração na Matriz de Risco Estratégica.

Portanto, propõe-se que das 15 (quinze) auditorias ainda não realizadas, 9 (nove) sejam remanejadas para 2018, já que estão inseridas nos processos selecionados para o próximo exercício, e 6 (seis) deixem de ser executadas, em virtude da atual estratégia dos Correios.

Ressalte-se que em virtude do interstício entre a elaboração do RAINT 2017 e a data de corte (31/12/2017) para o levantamento das informações das auditorias em execução, houve ações realizadas por esta AUDIT visando à aprovação, junto ao Conselho de Administração, das 72 auditorias e um trabalho de averiguação, culminando com a emissão de 71 relatórios que se encontravam pendentes, em 22/08/2017 – quando da posse da nova administração da AUDIT – referentes a PAINTs anteriores.

Em virtude disso, as informações constantes nos subitens referentes aos PAINTs de 2013 a 2017 possuem os seus *status* na data de elaboração deste documento no apêndice nº 6, onde estão consignados os dados de todos os relatórios aprovados durante as reuniões do Conselho de Administração dos Correios até a 1ª ROCA/2018. Essas ações encerraram todos os trabalhos pendentes referentes aos PAINTs 2013, 2014, 2015 e 2016. Em relação à Auditoria de Certificação Digital prevista no PAINT 2016, nº de ordem 06, foi realizada em conjunto com a Auditoria de Certificação Digital prevista no PAINT 2017, nº de ordem 05, informa-se que o respectivo relatório será apreciado durante a 2ª ROCA/2018, prevista para o dia 22/02/2018.

A seguir estão detalhados os trabalhos de auditoria não realizados e ou não concluídos até 31/12/2017.

### 5.1 Auditorias do PAINT 2017 não realizadas

No PAINT 2017 havia 37 auditorias previstas, sendo que 15 deixaram de ser executadas conforme justificativas constantes do respectivo Relatório/CA-

085/2017, aprovado no subitem 6.2.3 – Reavaliação da execução do PAINT/2017 da ata referente à 12ª ROCA/2017, de acordo com o quadro 10 a seguir:

Quadro 10 – Auditorias não realizadas previstas no PAINT 2017

Auditoria		Nº PAINT	Justificativa para a não realização
I	Postalis	10	Considerando a autorização para a prorrogação do início da execução da Auditoria Postalis (Março/2018) concedida pelo Conselho de Administração dos Correios durante a 11ª Reunião Ordinária de 2017, conforme requerimento do Interventor daquele instituto. Sendo assim, o trabalho será realizado, no segundo quadrimestre de 2018, em consonância à previsão contida no PAINT/2018.
II	Participação no Lucro ou Resultado da Empresa (PLR)	11	Não houve distribuição de lucro ou resultados no exercício de 2016.
III	Governança e Gestão da Tecnologia da Informação (TI)	12	Por solicitação da CGU (ofício 20747/2017) a auditoria nº 2.8/2018-Tecnologia da Informação (TI), prevista inicialmente no PAINT/2018 para o último quadrimestre, será antecipada para janeiro/2018. A auditoria 012-2017- Governança e Gestão da Tecnologia da Informação (TI) consignada no PAINT/2017 estava prevista para iniciar em dezembro/2017. Diante do interstício entre os dois trabalhos, bem como a similitude de escopo, o tema será inserido na auditoria em TI, programada no PAINT/2018.
IV	Unidades de Atendimento (Agências)	13	O tema está previsto na auditoria em Operações de Agência, programada no PAINT/2018.
V	Unidades Operacionais de Tratamento	14	O tema está previsto na auditoria em Tratamento, programada no PAINT/2018.
VI	Unidades Operacionais de Distribuição	15	O tema está previsto na auditoria em Entrega, programada no PAINT/2018.
VII	Processo Gerir Relações Trabalhistas	18	O tema está previsto na auditoria em Pessoas, programada no PAINT/2018.
VIII	Iniciativa Estratégica Pessoal: meritocracia, capacitação e saúde;	20	De acordo com Memorando 34/2017 - GPRO/DESTI, de 31/07/2017, e considerando a informação de suspensão da ação pela Diretoria Executiva, conforme Ata da 3ª Reunião ordinária, de 17/01/2017 a iniciativa estratégica foi cancelada.
IX	Iniciativa Estratégica Modelo de Gestão das Relações do Trabalho;	21	De acordo com o Memorando 43/2017-GPRO/DESTI, de 03/08/2017, a iniciativa estratégica foi cancelada.
X	Processo Captar Força de Trabalho	26	O tema está previsto na auditoria em Pessoas, programada no PAINT/2018.
XI	Processo Gerir Metodologia para Apuração de Custos	31	O tema está previsto na auditoria em Gestão de Desempenho, programada no PAINT/2018.
XII	Iniciativa Estratégica Hub Brasil	33	O tema foi considerado na avaliação de risco para elaboração do PAINT 2018, porém não faz parte das unidades auditáveis selecionadas.
XIII	Iniciativa Estratégica Novo Banco Postal – Instituição Financeira (IF) e Corretora Postal	34	De acordo com a decisão ocorrida durante a 29ª RODE, de 25/07/2017, Relatório PRESI nº 006/2017 e MEM 43/2017-GPRO/DESTI, de 03/08/2017 a Iniciativa Estratégica foi cancelada.
XIV	Iniciativa Estratégica Rentabilização dos Canais e Atendimento	35	O tema está previsto na auditoria em Vendas, programada no PAINT/2018.
XV	Iniciativa Estratégica Transporte Aéreo	37	O tema foi considerado na avaliação de risco para elaboração do PAINT 2018, porém não faz parte das unidades auditáveis selecionadas.

Fonte: AUDIT



## 5.2 Auditorias não concluídas do PAINT 2017

No quadro a seguir consta a fase em que se encontravam 12 (doze) auditorias programadas no PAINT 2017 que não foram concluídas até 31/12/2017, no entanto, 5 (cinco) auditorias tiveram seus relatórios submetidos para aprovação do CA, na 1ª ROCA deste ano, realizada em 25/01/2018, (o status das auditorias na data de elaboração do RAINT encontra-se disposto no apêndice nº 6 deste documento). A expectativa de aprovação das demais auditorias é até a 4ª ROCA, prevista para abril/2018:

Quadro 11 – Auditorias programadas no PAINT 2017 e não concluídas no exercício

Nº PAINT	Auditoria	Fase
5	Certificação Digital	Relatório Preliminar
9	Gestão da Segurança da Informação e Comunicações	Trabalho de Campo
19	Processo Gerir Processo de Controle Disciplinar	Relatório Preliminar
22	Processo Gerir Processos	Relatório Preliminar
23	Processo Gerir Documentação	Relatório Final aprovado pela AUDIT
24	Processo Gerir Informação	Trabalho de Campo
25	Processo Gerir Competências	Relatório Final
28	Processo Gerir Projetos	Relatório Preliminar
29	Processo Implantar Automação Industrial	Trabalho de Campo
30	Processo Gerir Planejamento de Manutenção de Equipamentos de Automação Industrial	Relatório Preliminar
32	Processo Gerir Plano de Saúde	Planejamento
36	Iniciativa Estratégica Infraestrutura	Relatório Preliminar

Fonte: AUDIT

## 5.3 Auditorias não concluídas do PAINT 2016

No quadro a seguir constam as 16 (dezesseis) auditorias programadas no PAINT 2016 e 2 (duas) Auditorias especiais iniciadas em 2016, as quais não foram concluídas até o final de 2017, sendo que todas encontram-se na fase para comunicar resultados, elaboração ou revisão e aprovação de relatório (o status das auditorias na data de elaboração do RAINT encontra-se disposto no apêndice nº 6 deste documento):

Quadro 12 – Auditorias programadas no PAINT 2016 e não concluídas até o final de 2017

ANO	AUDITORIAS	RELATÓRIO	ROCA	DATA
2016	13-2016-Governança	2016013	10ª ROCA	26/10/2017
2016	22-2016-Publicidade	2016016	10ª ROCA	26/10/2017
2016	23-2016-Riscos dos Processos Econômico-Financeiros	2016010	10ª ROCA	26/10/2017
2016	29-2016-Eventos e Patrocínios	2016015	10ª ROCA	26/10/2017
2016	07-2016-PPA e LDO	2016018	11ª ROCA	29/11/2017
2016	14-2016-Inovação	2016017	11ª ROCA	29/11/2017
2016	25-2016-Automação de Encomendas	2016019	11ª ROCA	29/11/2017
2016	ESP-Termos de Confissão Dívida - TCD (SE/BA)	2016008	11ª ROCA	29/11/2017
2016	03-2016-Gestão de Contratos	2016004	12ª ROCA	14/12/2017
2016	15-2016-Portfólio de Produto	2016012	12ª ROCA	14/12/2017

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017*

ANO	AUDITORIAS	RELATÓRIO	ROCA	DATA
2016	17-2016-Projeto Internacionalização	2016023	12ª ROCA	14/12/2017
2016	28-2016-Projeto M&A Serviços Postais Eletrônicos	2016022	12ª ROCA	14/12/2017
2016	04-2016-Convênios, Acordos e Ajustes	2016007	1ª ROCA	25/1/2018
2016	08-2016-Indicadores de Desempenho	2016020	1ª ROCA	25/1/2018
2016	18-2016-Auditoria em Projeto-M&A / Logística Integrada	2016025	1ª ROCA	25/1/2018
2016	20-2016-Contas de Despesas	2016024	1ª ROCA	25/1/2018
2016	31-2016-Segurança Operacional	2016011	1ª ROCA	25/1/2018
2016	ESP-Gerir Estrutura Organizacional (Reestruturação)	2016021	1ª ROCA	25/1/2018

Fonte: AUDIT

Observação: Aguarda-se a publicação da Ata referente 1ª ROCA/2018 com as informações acerca do resultado da apreciação do relatório submetido ao Conselho de Administração pela AUDIT.

## 5.4 Auditorias não concluídas do PAINT 2015

No quadro a seguir constam as 21 (vinte e uma) auditorias programadas no PAINT 2015 e 5 (cinco) Auditorias especiais iniciadas em 2015, as quais não foram concluídas até o final de 2017, (o status das auditorias na data de elaboração do RAINIT encontra-se disposto no apêndice nº 6 deste documento) sendo que todas encontram-se na fase para comunicar resultados ou revisão e aprovação de relatório:

Quadro 13 - Auditorias programadas no PAINT 2015 e não concluídas até o final de 2017

ANO	AUDITORIAS	RELATÓRIO	ROCA	DATA
2015	05-2015-Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2015002	10ª ROCA	26/10/2017
2015	16-2015-Indenização - Processo de Segurança Operacional	2015021	10ª ROCA	26/10/2017
2015	36-2015-Procedimento da Central de Relacionamento com Clientes CEREL - Processo Realizar Pós Venda	2015017	10ª ROCA	26/10/2017
2015	ESP-002-2015-Auditoria Especial em Certificação Digital MG	2017013	10ª ROCA	26/10/2017
2015	ESP-003-2015-Auditoria Especial em Certificação Digital GO	2017012	10ª ROCA	26/10/2017
2015	07-2015-PPA e LDO	2015003	11ª ROCA	29/11/2017
2015	26-2015-FNDE e Entrega Logística	2015024	11ª ROCA	29/11/2017
2015	34-2015-Processo Postal Transporte Superfície	2015022	11ª ROCA	29/11/2017
2015	37-2015-Governança de TI	2015020	11ª ROCA	29/11/2017
2015	38-2015-Operacional em Gestão do Parque de Microinformática e do Help Desk	2015023	11ª ROCA	29/11/2017
2015	ESP-006-2015-AGF Guilherme de Almeida (SE/SPM)	2015014	11ª ROCA	29/11/2017
2015	01-2015-Licitações, Contratação Direta, DL e Inex	2015007	12ª ROCA	14/12/2017
2015	14-2015-Obrigações Tributárias 2015003	2015008	12ª ROCA	14/12/2017
2015	18-2015-Faturamento e Cobrança	2015018	12ª ROCA	14/12/2017
2015	30-2015-Materiais de Consumo	2015005	12ª ROCA	14/12/2017
2015	31-2015-Processo Atendimento	2015026	12ª ROCA	14/12/2017
2015	32-2015-Tratamento	2015025	12ª ROCA	14/12/2017
2015	03-2015-Gestão de Contratos 2015003	2015030	1ª ROCA	25/1/2018
2015	04-2015-Convênios, Acordos	2015027	1ª ROCA	25/1/2018
2015	08-2015-Indicadores de Desempenho	2016020	1ª ROCA	25/1/2018
2015	13-2015-Contratos Comerciais	2015006	1ª ROCA	25/1/2018
2015	17-2015-Correio híbrido	2015019	1ª ROCA	25/1/2018
2015	24-2015-Obras em Andamento	2015028	1ª ROCA	25/1/2018
2015	33-2015-Distribuição	2015029	1ª ROCA	25/1/2018
2015	ESP-004-2015-Manutenção Predial	2015004	1ª ROCA	25/1/2018
2015	ESP-005-2015-Alienação de Imóveis	2015016	1ª ROCA	25/1/2018

Fonte: AUDIT

Observação: Aguarda-se a publicação da Ata referente 1ª ROCA/2018 com as informações acerca do resultado da apreciação do relatório submetido ao Conselho de Administração pela AUDIT.

## 5.5 Auditorias não concluídas do PAINT 2014

No quadro a seguir constam as 15 (quinze) auditorias programadas no PAINT 2014 e 6 (seis) Auditorias especiais iniciadas em 2014, as quais não foram concluídas até o final de 2017, (o status das auditorias na data de elaboração do RAINIT encontra-se disposto no apêndice nº 6 deste documento) sendo que todas

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINIT) 2017*

encontram-se na fase de comunicar resultados ou revisão e aprovação de relatório:

Quadro 14 - Auditorias programadas no PAINT 2014 e não concluídas até o final de 2017

ANO	AUDITORIAS	RELATÓRIO	ROCA	DATA
2014	07-2014-Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2015002	10ª ROCA	26/10/2017
2014	25-2014-Linhas de Transporte de Superfície - LTN	2014025	11ª ROCA	29/11/2017
2014	28-2014-Rede Postal Noturna	2014024	11ª ROCA	29/11/2017
2014	29-2014-Licitações e Contratações Direta de Transporte de Malas RPN e LTN	2014016	11ª ROCA	29/11/2017
2014	41-2014-Logística Integrada	2014026	11ª ROCA	29/11/2017
2014	38-2014-Monopólio Postal	2014011	12ª ROCA	14/12/2017
2014	ESP-AGFs	2014008	12ª ROCA	14/12/2017
2014	ESP-Contratação de Aluguel de Veículos	2014014	12ª ROCA	14/12/2017
2014	ESP-Contratação de Linhas de Transporte de Superfície (SE/PI)	2014030	12ª ROCA	14/12/2017
2014	ESP-Contratação de Linhas de Transporte de Superfície e MOT (PA)	2014029	12ª ROCA	14/12/2017
2014	15-2014-Conveniência	2014009	1ª ROCA	25/1/2018
2014	17-18-2014-Encomenda e Expresso (Juntas)	2014019	1ª ROCA	25/1/2018
2014	20-2014-MOT (AL-MA-MG-PE-RJ-SPM)	2014027	1ª ROCA	25/1/2018
2014	22-2014-Cargos, Carreiras, Salários e Funções	2014032	1ª ROCA	25/1/2018
2014	24-2014-Propaganda, Publicidade e Patrocínios	2014031	1ª ROCA	25/1/2018
2014	31-2014-Benefícios-Vale Refeição / Alimentação / Cesta e Transporte	2014028	1ª ROCA	25/1/2018
2014	39-2014-Avaliação Inventário Bens Móveis	2014022	1ª ROCA	25/1/2018
2014	40-2014-Máquina Franquear Digital	2014013	1ª ROCA	25/1/2018
2014	42-2014-Avaliação do Plano de Obras	2014017	1ª ROCA	25/1/2018
2014	ESP-Agências de Correios Franqueadas - AGFs	2014020	1ª ROCA	25/1/2018
2014	ESP-Segurança do Tráfego Postal	2014010	1ª ROCA	25/1/2018

Fonte: AUDIT

Observação: Aguarda-se a publicação da Ata referente 1ª ROCA/2018 com as informações acerca do resultado da apreciação do relatório submetido ao Conselho de Administração pela AUDIT.

Registre-se que a execução da Auditoria em Gestão da Segurança da Informação e Comunicações, referente ao PAINT 2014, foi cancelada conforme Parecer de Cancelamento do PROJ-012-2014-SEGURANÇA, de 11/05/2017. Segue justificativa constante do referido Parecer:

Diante do impasse entre o gerente do projeto e o seu supervisor envolvendo a revisão das minutas de Solicitações de Auditoria Finais (designação antiga dos relatórios preliminares) destinadas a órgãos da Administração Central, que incluiu solicitação feita pelo supervisor para que houvesse arbitramento pelo patrocinador, obteve-se, como consequência, a não emissão tempestiva daqueles documentos e a posterior interrupção da auditoria e do acompanhamento do projeto. Assim, o Gerente do Projeto propõe a efetivação da situação fática com o cancelamento do projeto. Corroborando essa proposta, argumenta-se que consta nas páginas 125 e 126 no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2017 a previsão da auditoria "Gestão da Segurança da Informação e Comunicações", oportunidade em que os papéis de trabalho e as minutas de solicitações de auditoria finais poderão ser apreciadas e consideradas no contexto do objetivo geral da auditoria, qual seja: "Verificar se a Governança e a Gestão de Segurança da Informação nos Correios estão aderentes às normas internas e externas e às melhores práticas pertinentes.", adequando-se, para tanto, escopo e extensão da auditoria que, provavelmente, terá início em junho de 2017.

## 5.6 Auditorias não concluídas do PAINT 2013

No quadro a seguir constam as auditorias programadas no PAINT 2013 que não foram concluídas até o final de 2017, (o status das auditorias na data de elaboração do RAINT encontra-se disposto no apêndice nº 6 deste documento) sendo que encontravam-se na fase para comunicar resultados ou revisão e aprovação de relatório:

Quadro 15 - Auditorias programadas no PAINT 2013 e não concluídas até o final de 2017

<b>ANO</b>	<b>AUDITORIAS</b>	<b>RELATÓRIO</b>	<b>ROCA</b>	<b>DATA</b>
2013	04-2013-Gestão da Segurança da Informação e Comunicações	2013037	11ª ROCA	29/11/2017
2013	05-2013-Processo de Gestão de Segurança de Agência	2013032	1ª ROCA	25/1/2018

Fonte: AUDIT

Observação: Aguarda-se a publicação da Ata referente 1ª ROCA/2018 com as informações acerca do resultado da apreciação do relatório submetido ao Conselho de Administração pela AUDIT.

## **6 Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias**

A partir de setembro de 2017 as atividades de auditoria passaram a ser centralizadas em Brasília em atendimento à decisão proferida e noticiada pela Carta 0221/2017 - PRESI, de 17/08/2017, destinada ao Presidente do Conselho de Administração, a qual elucida que a alteração da estrutura da AUDIT está em conformidade com as diretrizes do novo Modelo Operacional, que estabelece o enxugamento da estrutura organizacional, nos níveis gerenciais. Assim, em alinhamento com os níveis de controle estabelecidos no refinamento do Modelo Operacional, que determina três níveis organizacionais nos Correios Sede e dois níveis nos órgãos das unidades da Federação, deixou de existir auditores localizados nas Superintendências Estaduais (SE) e, por conseguinte, também, as respectivas estruturas de apoio. Dessa forma, os empregados lotados na AUDIT que se encontravam fisicamente localizados nas referidas SE, foram para elas transferidas em 01/09/2017.

Com a centralização do efetivo da Auditoria em Brasília e a mudança na gestão da AUDIT, houve imediato remanejamento contingencial de auditores da Gerência de Planejamento e Organização de Auditoria – GPOA/AUDIT e da Gerência de Acompanhamento e Controle de Auditoria – GCAU/AUDIT, visando à recomposição das equipes de execução e à reprogramação na alocação dos recursos destinados à mitigação do risco de não cumprimento do PAINT 2017.

Em virtude da reestruturação, o público alvo das ações de capacitação empreendidas pela AUDIT foi alterado de 220 empregados, existentes em 01/01/2017, para 60, em 01/09/2017.

O PAINT 2017 foi concebido com 37 auditorias considerando o efetivo de 220 empregados, ao passo que o PAINT 2018, aprovado com 24 ações, para ser executado com 60 empregados. Portanto, há uma expectativa de ganho de produtividade de 138% na execução do PAINT 2018, em relação ao do ano anterior.

Concomitantemente, a nova gestão criou uma força tarefa para revisar os 71 relatórios que encerraram 72 auditorias e um trabalho de averiguação, conforme já descrito no 2º parágrafo do item 5 deste relatório.

Outro fato relevante que pode ser mencionado consiste na informação prestada pela CGU por meio do relatório nº 201701084 em relação a recomendações de auditorias anteriores:

Alerta-se para o fato de que essa constatação já fora mencionada no relatório 201600459 de 2016, que geraram 2 recomendações:

“Recomendação 1: Elaborar um plano de revisão dos relatórios, no qual é especificado a prioridade e a data estimada para emissão do relatório à gestão da ECT.

Recomendação 2: Avaliar a oportunidade de emissão dos Relatórios de Auditoria em atraso na sistemática e formato antigos, tendo em vista a tempestividade das informações contidas nos relatórios para a gestão”.

Dessa forma, observa-se o resultado da avaliação da CGU das ações desenvolvidas pela AUDIT:

Portanto, observa-se que a recomendação elaboração e implementação de plano de revisão dos relatórios retidos foi atendida pela Unidade, com a conclusão de 12 auditorias e o encaminhamento para apreciação e aprovação pelo Conselho de Administração.

Quanto à recomendação para a emissão dos Relatórios de Auditoria em atraso na sistemática e formato antigos, optou-se por baixá-la, em razão da efetividade das medidas adotadas para a conclusão e encaminhamento dos relatórios retidos.

Para otimizar a realização dos trabalhos de auditoria, estabeleceu-se parceria entre a AUDIT e os órgãos de 2º linha de defesa, com o objetivo de estruturar os trabalhos a partir do conhecimento das atividades a serem executadas por meio do Plano Anual de Controle Interno (PACIN). Dessa forma, evita-se a sobreposição de atividades e incrementam-se os recursos (materiais e humanos), proporcionando a redução de custos na realização das atividades de controle.

Quando da elaboração do PAINTE 2018, a AUDIT considerou a adequação do planejamento das atividades, com vistas a mitigar os efeitos da redução da sua estrutura nas auditorias programadas para os exercícios subsequentes, bem como a possibilidade de interagir com as atividades previstas no PACIN 2018.

Ainda, no ano de 2017 a AUDIT recebeu uma demanda do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, antiga CGU, requisitando empregados dos Correios para composição de suas equipes trabalhos de auditoria, a saber:

- a) Ofício nº 12826/2017/CGLOG/DAE/SFC-CGU de 28/07/2017: Requisição de Auditores Internos da ECT para compor equipe de auditoria anual de contas do exercício 2016. A AUDIT disponibilizou 02 empregados por um período de 3 meses;

Como fato relevante que impactou positivamente os trabalhos de auditoria, foi o da continuidade da utilização da metodologia do PMBOK, gestão de projeto, associada às ações de auditoria no ano de 2017, com melhorias contínuas, bem como a elaboração do Processo "Planejar Auditoria".

## 7 Descrição das ações de capacitação realizadas

Como suporte às estratégias desempenhadas pela AUDIT, foram revistos os eventos e as metas de treinamento e capacitação aos técnicos do departamento de forma ao aprimoramento do grupo de auditores e a elevação da qualidade dos trabalhos realizados.

Em seu Art. 15, a IN/CGU nº 24/2015 estabelece que o RAINT deve conter, no mínimo, entre outras informações, a descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados.

Antes que se apresentem essas informações requeridas, convém lembrar que, em 2017, a AUDIT foi reestruturada, o que implicou não apenas em alteração de sua organização, mas, também, do seu quadro de pessoal.

Em virtude da reestruturação, o público alvo<sup>5</sup> das ações de capacitação empreendidas pela AUDIT foi alterado de 220 empregados, existentes em 01/01/2017, para 60<sup>6</sup>, em 01/09/2017, simplificando a realização de eventos de capacitação, notadamente daqueles de natureza presencial ou semipresencial, caso dos quatro primeiros eventos constantes do Apêndice 3, que podem ser considerados também os mais importantes.

A fim de que as informações requeridas pela IN/CGU nº 24/2015 possam ser melhor analisadas, elas foram divididas de acordo com a reestruturação referida: um quadro para o período de 01/01 a 31/08/2017 (Apêndice 2) e outro para o período de 01/09 a 31/12/2017 (Apêndice 3).

Conforme previsto no item 7 do PAINT 2017, o Plano de Capacitação da AUDIT contém cinco vertentes: formação de auditores, formação geral, desenvolvimento gerencial, capacitação para auditorias e autodesenvolvimento. Foram estimadas 26.484 horas de capacitação a serem consumidas pela AUDIT em 2017, perfazendo uma média de 120 horas por empregado. Não foram computadas nesses números as horas relativas a eventos de capacitação facultativos (da vertente formação geral), a eventos específicos para cada auditoria planejada (da vertente capacitação para auditorias) nem a eventos de iniciativa de cada empregado (da vertente autodesenvolvimento).

A última coluna do quadro constante do Apêndice 1 indica a situação, no final de 2017, de cada uma das ações de educação planejadas relativas às vertentes mencionadas. O total de horas inicialmente previsto foi significativamente alterado em função da redução do quadro de pessoal da AUDIT. Em se considerando, contudo, que, apesar disso, foi mantida a quantidade média de horas, verifica-se que, conforme quadro do Apêndice 1, foram

<sup>5</sup> Em 01/01/2017, o quadro de pessoal da AUDIT totalizava 221 empregados e, em 31/08/2017, 151. Essa redução decorreu de mudanças realizadas na estrutura da Empresa em geral. Em 01/09/2017, o quadro era formado por 61 empregados, número que se manteve em 31/12/2017. Importante esclarecer que, em 01/09/2017, as equipes regionais da AUDIT foram extintas. Esclareça-se, também, que, como o empregado BMNS permaneceu de licença médica ao longo de todo o ano de 2017, consideraram-se, como público alvo para efeito de capacitação, os efetivos anteriormente mencionados reduzidos de um, mais a empregada MC que foi agregada à AUDIT em novembro de 2017, perfazendo os mesmos 61 mencionados.

<sup>6</sup> Não incluído o empregado BMNS que permaneceu afastado durante todo o ano de 2017.

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAIN T) 2017*

executadas 53,8 %<sup>7</sup> das 120 horas médias de capacitação por empregado planejadas para 2017<sup>8</sup>.

A propósito da exigência da IN/CGU nº 24/2015, quanto a informações relativas a temas tratados em eventos de capacitação e à sua relação com os trabalhos programados, cabe ressaltar ao longo de 2017 não houve eventos de capacitação relativos a auditorias específicas (vertente capacitação para auditorias), que visassem capacitar auditores sobre objetos de auditoria. Conforme item 7, p. 24, do PAINT 2017, não foram quantificadas as horas a serem despendidas com essa vertente por conta do fato de que a quantidade de profissionais envolvidos em cada auditoria nem a necessidade de cada um deles eram conhecidas no momento de elaboração desse plano e que, para muitas auditorias, não havia eventos de capacitação estruturados e formalizados previamente.

Todavia, cumpre destacar que, como elemento inerente ao processo de auditoria, sempre foram aplicados procedimento de auditoria<sup>9</sup> para conhecimento dos objetos auditados, o que não depende de eventos de capacitação. Embora eventos de capacitação sobre objetos de auditoria possam contribuir para a eficiência e eficácia das auditorias, eles não são suficientes para abarcar as principais questões com que tem de lidar um órgão de auditoria interna. Capacitar auditores sobre método e técnicas de auditoria, sobre normas pertinentes e sobre aspectos gerenciais e motivacionais são igualmente ou até mais necessários de acordo com o estágio de maturidade de cada auditoria interna.

Por isso, constaram do PAINT 2017 vertentes que não são abordadas diretamente pela referida IN. Consequentemente, a última coluna dos Apêndices 2 e 3, que visam atender precisamente as exigências dessa norma quanto à associação das ações de capacitação com auditorias planejadas, apresenta, na maioria das vezes, relações potenciais.

Feitas essas considerações, passa-se à apresentação das conclusões a que permitem chegar as análises dos dados e informações relativos às ações de capacitações realizadas em 2017 em sua totalidade. São elas:

- a) Apesar de, frente às ações de capacitação planejadas, o percentual médio de horas executadas ser de 53,8%, se considerados todos os eventos realizados, independentemente da sua vertente e de terem sido ou não previamente planejados, esse percentual sobe para 67,3%,

---

<sup>7</sup> 3.938 horas divididas por 61 empregados (64,6 h por empregado).

<sup>8</sup> Os eventos planejados e realizados perfizeram (excluídos os eventos facultativos da vertente formação geral e os eventos da vertente capacitação para auditorias e os da vertente autodesenvolvimento) 3.938 h, correspondentes aos eventos de que participaram, ao longo de 2017, somente os empregados que constavam do quadro de pessoal da AUDIT entre 1/9 e 31/12/2017 (61 empregados, ou seja, 62 existentes em 1/9/2017 mais a empregada MC, agregada em novembro de 2017, menos o empregado BNMS que permaneceu afastado ao longo de todo o ano). Não foram considerados nesse levantamento, como se vê, os empregados transferidos da AUDIT ou desligados da Empresa até 31/8/2017 em decorrência de reestruturações e de Planos de Desligamento Incentivado, pois, de outro modo, o RAINIT 2017 perderia boa parte do seu significado e utilidade, não expressando o verdadeiro conjunto de competências (conhecimentos, habilidades e atitudes) disponível na AUDIT para a execução do PAINT 2018.

<sup>9</sup> Os procedimentos de auditoria se dividem em procedimentos para entendimento do objeto de auditoria, testes de controle e testes substantivos.

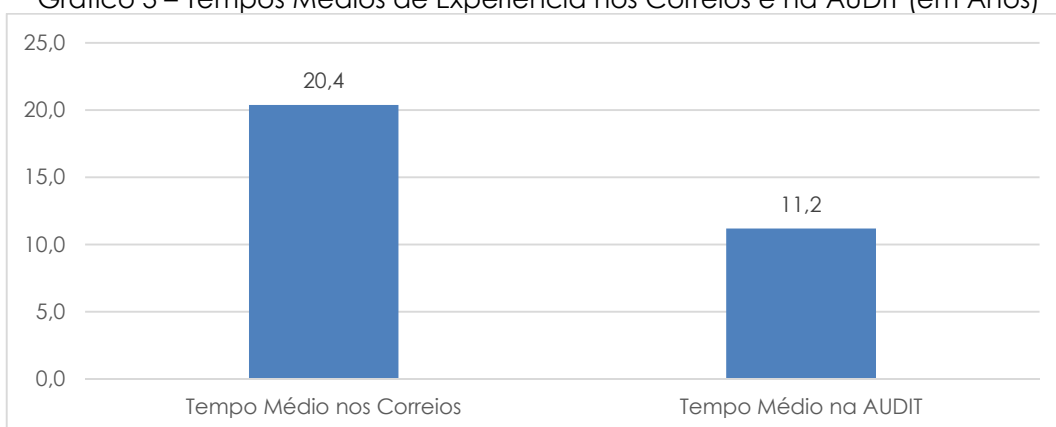


correspondentes a 80,7 h<sup>10</sup>, em média, decorrentes da participação de empregados da AUDIT em 52 diferentes eventos de capacitação em 2017. Embora esse percentual não seja baixo, ele deixou de ser maior não por falta de empenho da equipe da AUDIT, mas, provavelmente, pelo fato de a meta de 120 horas por empregado ser bastante ambiciosa, considerando a quantidade de atribuições a serem desempenhadas pelos empregados e, sobretudo, o regime de contingência de despesa que a empresa se encontra.

- b) Todos os eventos de capacitação de que participou o pessoal da AUDIT teve relação direta com as suas atividades ou com as atividades da Empresa.
- c) Dos eventos realizados em 2017, merecem especial destaque quatro realizados no segundo semestre: Avaliação de Controles Internos, Acompanhamento de Recomendações de Auditoria, Foco Triplo e A Questão dos Paradigmas. Os dois primeiros têm cunho estritamente técnico, totalmente alinhados à formação de auditores, com vistas ao aprimoramento da capacidade de a AUDIT realizar suas atividades finalísticas. Os dois últimos têm cunho gerencial, perfeitamente alinhados ao momento por que passou a Empresa em 2017 em matéria de redução de custos com reorganização. Foram eventos de alta complexidade realizados em curto espaço de tempo (entre 22/9 e 19/12/2017) e com participação massiva do pessoal da AUDIT. Somente esses eventos totalizaram 3.380 horas, correspondentes a 68,7% do total de 4.923 horas executadas em todo o exercício de 2017.

Toda essa carga horária e a amplitude dos temas abordados nos eventos de capacitação ora relatados ampliaram as competências<sup>11</sup> da equipe que forma a AUDIT, tornando-a mais capacitada para enfrentar os desafios que em 2018 certamente virão. Essas competências se somam àquelas intrínsecas à formação acadêmica de cada auditor<sup>12</sup> e à sua experiência na Empresa e na AUDIT que, em conjunto, dão à AUDIT, o seguinte perfil na posição de 31/12/2017:

Gráfico 3 – Tempos Médios de Experiência nos Correios e na AUDIT (em Anos)



Fonte: AUDIT

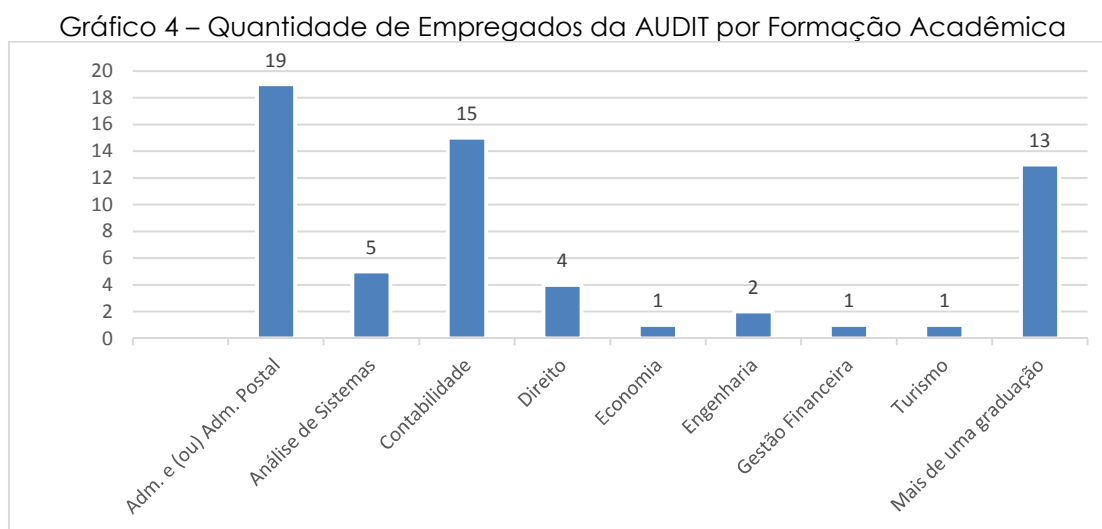
<sup>10</sup> 4.923 h/ 61 empregados.

<sup>11</sup> Conhecimentos, habilidades e atitudes.

<sup>12</sup> Utilizado aqui no sentido de qualquer empregado que trabalha na AUDIT.

O desvio padrão e o coeficiente de variação relativos ao tempo médio nos Correios são, respectivamente, iguais a  $\pm 7,8$  e  $0,4$ ; e os relativos ao tempo médio na AUDIT a, respectivamente,  $\pm 8,0$  e  $0,7$ , o que indica a existência, na AUDIT, de empregados com muito tempo de empresa e de AUDIT juntamente com empregados que têm pouco tempo, o que, por sua vez, pode representar uma renovação gradativa do quadro de pessoal com preservação de competências construídas ao longo dos anos.

Quanto à formação acadêmica, a posição do pessoal da AUDIT era, em 31/12/2017, a seguinte:



Fonte: AUDIT

Constata-se, a partir do Gráfico 4, que há uma ampla distribuição em diferentes campos de formação universitária, o que dá à AUDIT capacidade para cobrir amplo espectro de risco dos Correios. Nota-se, também, que há significativa quantidade de empregados com mais de uma graduação (Direito e Contabilidade, Matemática e Análise de Sistemas, Análise de Sistemas e Engenharia etc.). Há também 43 empregados com pós-graduação, entre os quais quinze especialistas em auditoria.

Agregue-se a isso que as competências da AUDIT também foram reforçadas em 2017 pelo fato de que uma empregada (MMF) concluiu curso de Ciências Contábeis em nível de graduação, um empregado (PJAO) concluiu pós-graduação em Gestão Financeira: Controladoria e Auditoria, em nível de especialização; outros dois empregados (LMC e NSR) concluíram pós-graduação em Auditoria e Contabilidade em IFRS, também em nível de especialização; e uma empregada (RFP) concluiu curso de inglês de 440 horas. A graduação, duas especializações e o curso de inglês foram patrocinados pelo programa de bolsas de estudo dos Correios. Ao final de 2017, cinco empregados cursavam pós-graduação *stricto sensu* (mestrado) (JMS, LMC, MLS, NSR e SRS) e um (LMC) pós-graduação *lato sensu* (especialização).

## 8 Histórico das Recomendações e Determinações de Auditoria

Ao longo dos anos a equipe de *Follow-up* da AUDIT tem acompanhado as recomendações emitidas nos relatórios de auditoria, bem como a situação em que se encontram. A posição do ano de 2017 está detalhada no quadro a seguir:

Quadro 16 – Relatório Consolidado do *Follow-up* de 31/12/2017

Ano do Relatório	AN	EA	NA	NS	PC	PS	RC	RI	RO	SL	Total Geral
1993										18	18
1994						2				28	30
1995			4							100	104
1996			2			6				378	386
1997			6							503	509
1998			33			17				1725	1775
1999			129			21				1291	1441
2000			80	7		19		2		824	932
2001			29	4		16		1		721	771
2002			163	1		20		3		1067	1254
2003			133	3		47		5		1319	1507
2004		1	125	2		34				992	1154
2005			60	12		80				1156	1308
2006		2	6	33		172		2		1004	1219
2007	4		10	19		35		1		1619	1688
2008		2	1	16		171		1		1504	1695
2009	1		2	69	1	58	1	5		2080	2217
2010		1		14		58		5		232	310
2011		12	6	148	3	189	4	1		2136	2499
2012	4	10	14	163	4	93	2	16		2190	2496
2013	25	4	8	165	4	118		1		855	1180
2014	2	15	8	225	2	101		7		876	1236
2015	16	29	1	384		105	6	4		372	917
2016	21	93	1	335	5	26			2	266	749
2017	22	104		537					3	21	687
<b>Total Geral</b>	<b>95</b>	<b>273</b>	<b>821</b>	<b>2137</b>	<b>19</b>	<b>1388</b>	<b>13</b>	<b>54</b>	<b>5</b>	<b>23277</b>	<b>28082</b>

Fonte: AUDIT

Legenda:

Status da recomendação de auditoria: AN = Em análise na Audit; EA = Em Andamento; NS = Não Solucionado; PC = Ponto Consolidado; PS = Ponto Suspenso; RC= Recomendação Cancelada; SL = Ponto Solucionado; NA = Não Acatado; e, RI = Recomendação Improcedente. Status de controle interno do sistema: RO = Aguardando designação de analista para a análise

O histórico acima é constituído por recomendações da AUDIT e de recomendações e determinações de órgãos externos, conforme a seguir demonstrado:

Quadro 17 – Recomendações emitidas por Órgão

Órgão	AN	EA	NA	NS	PC	PS	RC	RI	RO	SL	Total Geral
0	72	249	449	1866	15	671	13	39	5	18900	22279
1						121		4		1575	1700
2		20	372	265	4	13		7		2285	2966
3		4				575		4		433	1016
4						6				26	32
5	23			6		2				58	89
<b>Total Geral</b>	<b>95</b>	<b>273</b>	<b>821</b>	<b>2137</b>	<b>19</b>	<b>1388</b>	<b>13</b>	<b>54</b>	<b>5</b>	<b>23277</b>	<b>28082</b>

Fonte: AUDIT

Legenda do Órgão: 0 = Auditoria Interna (AUDIT); 1 = Auditoria da MTFC/CGU; 2 = Auditoria Independente; 3 = Auditoria do TCU; 4 = CPMI - Congresso Nacional; e, 5 = PREVIC.

A partir de 2016 as constatações referentes aos relatório de auditoria emitidos pelo MTFC passaram a ser acompanhados pelo sistema Monitor, da CGU. Assim, nos quadros acima constam somente informações relativos às constatações de auditoria do MTFC, antiga CGU, anteriores à 2016.

Em pesquisa ao sistema Monitor, no dia 05/02/2017, o parâmetro utilizado na pesquisa foi até o dia 31/12/2017, a qual demonstrava a existência de 257 recomendações monitoradas pelo órgão de controle. A pendência para essas recomendações estavam destacadas da seguinte forma: 147 estavam "Em análise pela CGU" e 110 "Para providências do Gestor".

A situação das recomendações emitidas no ano de 2017, bem como o histórico das constatações e a classificação de risco do exercício de 2016, estão detalhados nos subitens a seguir:

## 8.1 Histórico das constatações, recomendações, classificação de grau de priorização de solução e categorias do exercício 2017

Em 2017 foram aprovados pelo Conselho de Administração 55 Auditorias e um trabalho de averiguação, sendo:

- 10 (dez) auditorias referentes ao PAINT 2017, e 1(uma) averiguação referente ao exercício de 2017;
- 13 (treze) referentes ao PAINT 2016 e 1 (uma) especial referente ao exercício de 2016;
- 15 (quinze) auditorias referentes ao PAINT 2015 e 4 (quatro) especiais referentes ao exercício 2015;
- 7 (sete) auditorias referentes ao PAINT 2014 e 4 (quatro) especiais referentes ao exercício 2014 e;
- 1 (uma) auditoria referente ao PAINT 2013.

Em 2017 foram distribuídos às áreas 13 Relatórios de Auditoria, sendo 8 (oito) referentes ao PAINT 2017, 2 (dois) referentes ao PAINT 2016, 1 (uma) referente ao PAINT 2015, além da Auditoria Especial na Ação Estratégica Rio 2016 e 1 (uma) referente ao PAINT 2014. Esses relatórios somados consignaram 338 Constatações e 821 Recomendações (uma constatação pode originar mais de uma

recomendação), cuja classificação está detalhada a seguir, conforme relatório emitido pelo *Follow-up* em 31/12/2017:

Quadro 18 – Histórico das constatações distribuídas no exercício 2017

Relatório	Constatações	Classificação das recomendações - Prioridade						PAINT
		MA	A	M	MB	B	Total	
<b>2015011</b> - Auditoria Especial - Ação Estratégica Rio 2016	45	52	34	24	12	2	124	ESPECIAL
<b>2015015</b> - Auditoria em Certificação Digital	4	2	2	2		2	8	2015
<b>2016006</b> - Auditoria no Postalis	121	269	43	26	10	1	349	2016
<b>2016014</b> - Auditoria em Projeto - MVNO.	6		5	5			10	2016
<b>2017001</b> - Auditoria Política de Segurança da Informação da Eurogiro.	3		1	1	1		3	2017
<b>2017003</b> - Auditoria na Correiospar	21	21	7	4	4		36	2017
<b>2017004</b> - Auditoria em Indicadores de Desempenho	23		14	19	16		49	2017
<b>2017005</b> - Auditoria na Folha de Pagamento	33	2	61	20		1	84	2017
<b>2017006</b> - Auditoria em Controles Internos Administrativos	10		1	1	4	8	14	2017
<b>2017007</b> - Auditoria em Licitações, Contratações Diretas e Aquisições e Gestões de Contratos	5		4	4			8	2017
<b>2017008</b> - Auditoria em Convênios, acordos e ajustes.	28	2	5	1	14	19	41	2017
<b>2017009</b> - PPA e LDO	21		14	37		7	58	2017
<b>2017011</b> - Auditoria em Certificação Digital	18	10	16	6		5	37	2014
<b>Total Geral</b>	<b>338</b>	<b>358</b>	<b>207</b>	<b>150</b>	<b>61</b>	<b>45</b>	<b>821</b>	

Fonte: AUDIT

Legenda: MA = Muito Alto; A = Alto; M = Médio; MB = Médio Baixo e B = Baixo.

Registre-se que as informações constantes no quadro anterior possuem como data de corte o dia 31/12/2017, essas informações correspondiam o cadastramento dos relatórios no sistema *Follow-up* (até a 9ª ROCA/2017).

Ressalta-se que os relatórios referentes aos PAINTs 2013 a 2016 foram apreciados pelo Conselho de Administração dos Correios nas 9ª, 10ª, 11ª e 12ª reuniões, totalizando 1.108 recomendações, cujos cadastros no sistema e distribuição aos gestores desta empresa ocorreram após 31/12/2017.

Observa-se também que serão acrescentadas 923 recomendações oriundas da aprovação da 1ª ROCA/2018. Os relatórios estão relacionados no apêndice nº 06.

Além dos relatórios emitidos pela AUDIT, em 2017 a Auditoria Independente emitiu 1 relatório, o Tribunal de Contas da União (TCU) emitiu 4

relatórios e o Ministério da Transparência, e Controladoria-Geral da União (CGU) emitiu 4 relatórios, para os Correios.

As recomendações emitidas pela Auditoria Independente e pelo TCU são monitoradas por meio do sistema de *Follow-up* da AUDIT. As recomendações emitidas pela CGU são monitoradas por meio do sistema Monitor disponibilizado pela CGU.

A quantidade de constatações e recomendações referentes a esses relatórios está detalhada a seguir:

Quadro 19 – Constatações e recomendações emitidas por Órgãos Externos

Órgão	Relatório	Constatações	Recomendações
TCU	012230	01	02
TCU	029909	01	01
TCU	019606	01	02
TCU	031652 (0303165216)	01	03
Independente	000117 (0200000117)	20	26
CGU	201701084*	05	09
CGU	201700921	01	02
CGU	201700727	04	10
CGU	201601535**	11	07
	<b>Total Geral</b>	<b>45</b>	<b>62</b>

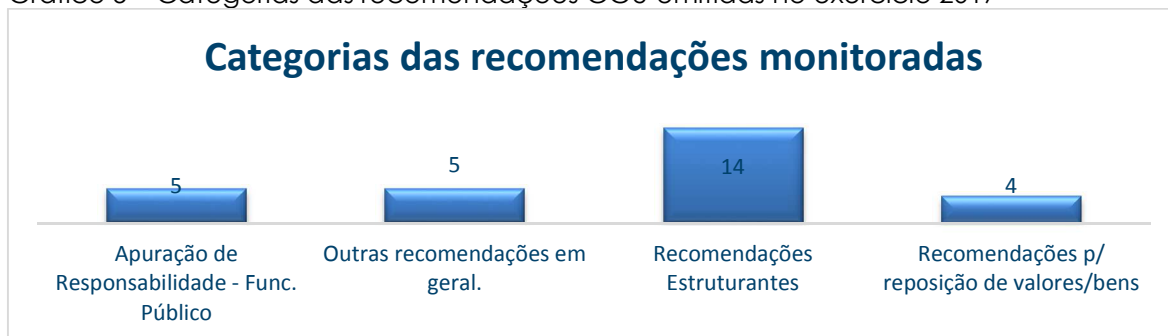
Fontes: AUDIT, CGU, TCU e Auditoria Independente

\*Contém uma constatação sem recomendação

\*\* Contém cinco constatações sem recomendação

O gráfico a seguir ilustra as categorias das recomendações emitidas pela CGU no exercício:

Gráfico 5 – Categorias das recomendações CGU emitidas no exercício 2017



Fonte: CGU

## 8.2 Recomendações emitidas e implementadas no exercício

No ano de 2017 foram emitidas 883 novas recomendações, considerando o sistema *Follow-up* da AUDIT e o sistema Monitor da CGU, conforme detalhamento a seguir:

- a) 821 recomendações: 13 relatórios emitidos e distribuídos pela AUDIT, conforme detalhamento a seguir:

Quadro 20 – Recomendações do exercício

Referência	Relatórios
PAINT 2014	1
PAINT 2015	1

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017*

Referência	Relatórios
ESPECIAL 2015	1
PAINT 2016	2
PAINT 2017	8
<b>Total Geral</b>	<b>13</b>

Fonte: AUDIT

- b) 8 recomendações/determinações: quatro acórdãos emitidos pelo TCU;
- c) 26 recomendações: um relatório emitido pela Auditoria Independente;
- d) 28 recomendações: quatro relatórios emitidos pela CGU.

No exercício de 2017 foram implementadas 1824 recomendações, sendo 1823 delas acompanhadas pelo sistema *Follow-up* da AUDIT e 1 recomendação acompanhada pelo sistema Monitor CGU. Essas recomendações implementadas são referentes, tanto ao ano de 2017, quanto a anos anteriores.

Do total de recomendações implementadas e acompanhadas pelo *Follow-up* (1.823), 2 recomendações foram consideradas não acatadas, 4 recomendações foram consideradas improcedentes e 1785 recomendações foram consideradas solucionadas, 13 recomendações canceladas e 19 recomendações consolidadas. Além disso, 81 das recomendações implementadas estão relacionadas às 821 recomendações emitidas em 2017, conforme a seguir detalhado:

Quadro 21 – Recomendações implementadas

Relatórios de Auditoria	Recomendações Implementadas
2015011	57
2016014	3
2017003	1
2017004	6
2017006	3
2017009	10
2017011	1
<b>Total Geral</b>	<b>81</b>

Fonte: AUDIT

As recomendações implementadas concentram-se nas seguintes áreas da Empresa:

Quadro 22 – Recomendações implementadas por área em 31/12/2017

Área	Follow-up AUDIT					Monitor CGU	
	NA	PC	RC	RI	SL	Atendidas	Total Geral
CONSELHO					98	0	98
CORREIOSPAR					1	0	1
POSTALIS					92	0	92
POSTALSAUDE					124	0	124
PRESI					424	1	425
VICOM					11	0	11
VICOP					42	0	42
VICOR		4			170	0	174
VIEFI					22	0	22

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017*

Área	Follow-up AUDIT					Monitor CGU	
	NA	PC	RC	RI	SL	Atendidas	Total Geral
VIENC			1		26	0	27
VIFIC				1	78	0	79
VIGEP		14	1		160	0	175
VIJUR					15	0	15
VILOG			6		25	0	31
VINEG					18	0	18
VINEP					24	0	24
VIOPE					31	0	31
VIPAD					82	0	82
VIPOS		1			12	0	13
VIREV			3		41	0	44
VISER	2		2	3	204	0	211
VITEC					85	0	85
<b>Total Geral</b>	<b>2</b>	<b>19</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>1785</b>	<b>1</b>	<b>1824</b>

Fonte: AUDIT e CGU

Legenda: NA = Não acatada; RI = Recomendação Improcedente e SL = Solucionada

O gráfico a seguir ilustra a distribuição das recomendações implementadas por área:

Gráfico 6 - Recomendações implementadas por área em 31/12/2017



Fontes: AUDIT e CGU

### 8.3 Recomendações não implementadas

Ao final do exercício de 2017 havia 2.394 recomendações não implementadas (não solucionadas), sendo 2.137 recomendações não implementadas no sistema *Follow-up* da Auditoria e 257 recomendações em monitoramento pelo sistema Monitor da CGU.

As recomendações não implementadas concentram-se nas seguintes áreas da Empresa:

Quadro 23 – Recomendações não implementadas por área em 31/12/2017

Área	Não Solucionada (Follow-up AUDIT)	Monitorando (Monitor - CGU)	Total Geral
AUDITORIA		13	13
CA	20		20

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017



Área	Não Solucionada (Follow-up AUDIT)	Monitorando (Monitor - CGU)	Total Geral)
CORREIOSPAR	19		19
POSTALIS	617		617
POSTALSAUDE	110		110
PRESI	137	65*	202
VICAN	7	3	10
VICOM	31	10	41
VIFIC	105	13	118
VIGEP	140	51	191
VINEP		1	1
VIOPE	315	37	352
VIPAD	557	58	615
VITEC	79	6	85
<b>Total Geral</b>	<b>2137</b>	<b>257</b>	<b>2394</b>

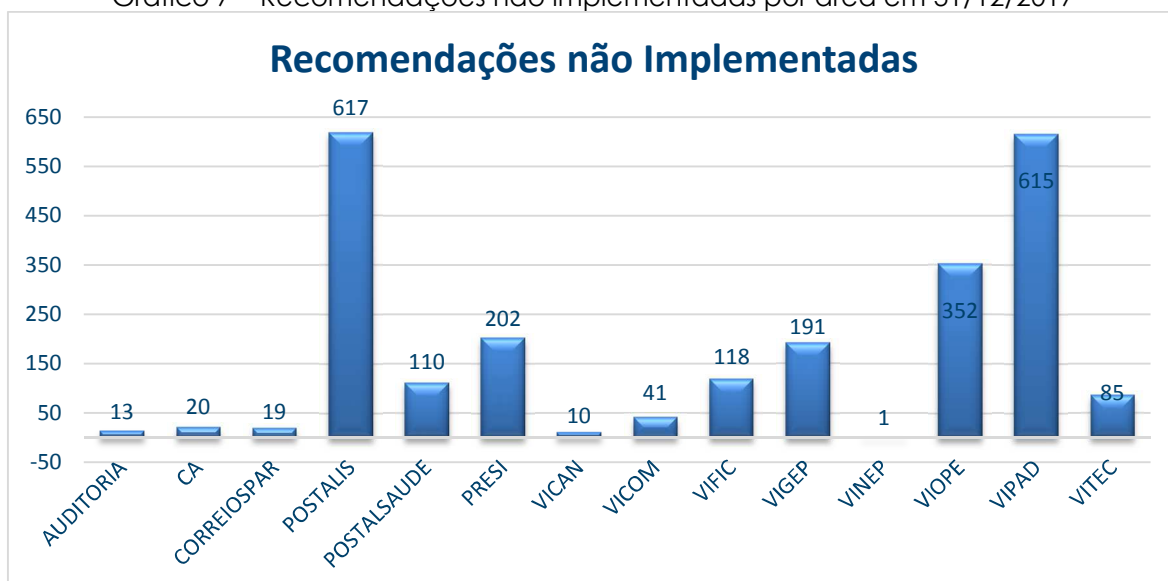
Fontes: AUDIT e CGU

Legenda: NS = Não Solucionada

\* Foram atribuídas à área da Presidência sete recomendações até a indicação da área responsável pela adoção das ações e atendimento à recomendação.

O gráfico a seguir ilustra a distribuição das recomendações não implementadas por área:

Gráfico 7 – Recomendações não implementadas por área em 31/12/2017



Fontes: AUDIT e CGU

## 8.4 Recomendações vencidas

Ao final do exercício de 2017 havia 373 recomendações vencidas no sistema *Follow-up* da Auditoria, distribuídas da seguinte forma:

- Em análise na AUDIT (AN): 95 recomendações;
- Em andamento (EA): 273 recomendações;
- Aguardando designação de analista para análise (RO): 05 recomendações;

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017*

As recomendações vincendas concentram-se nas seguintes áreas da Empresa:

Quadro 24 – Recomendações vincendas por área em 31/12/2017

Área	AN	EA	RO	Total Geral
CA		3		3
CORREIOSPAR	7	2		9
POSTALIS	23	12		35
POSTALSAUDE	2	11		13
PRESI	51	117		168
VICAN	1	3	2	6
VICOM		14	2	16
VIFIC	1	2	1	4
VIGEP		13		13
VIOPE	2	59		61
VIPAD	8	31		39
VITEC		6		6
<b>Total Geral</b>	<b>95</b>	<b>273</b>	<b>5</b>	<b>373</b>

Fonte: AUDIT

Legenda: AN = Em análise na AUDIT; EA = Em andamento e RO = Aguardando designação de analista para análise

O gráfico a seguir ilustra a distribuição das recomendações vincendas por área:

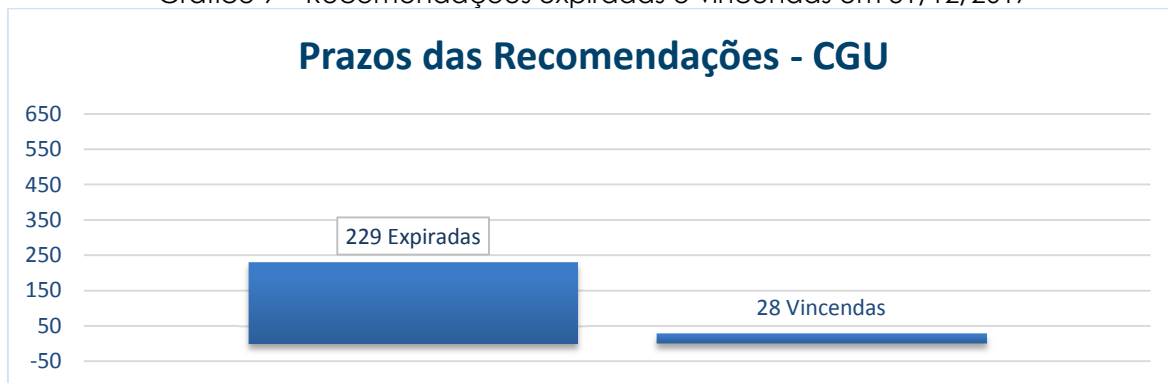
Gráfico 8 – Recomendações vincendas por área em 2017 em 31/12/2017



Fonte: AUDIT

Considerando que as recomendações Vincendas estão relacionados aos prazos, destaca-se, a informação dos prazos indicados para as recomendações emitidas pela CGU atribuídas aos Correios, conforme gráfico a seguir:

Gráfico 9 – Recomendações expiradas e vincendas em 31/12/2017



Fonte: CGU

## 8.5 Recomendações Suspensas

Recomendação suspensa é aquela que está aguardando ações externas à Empresa (Decisão Judicial, TCU, CGU e outros organismos externos à Empresa), para que seja baixada definitivamente ou alterado seu status, uma vez que foram esgotadas todas as ações no âmbito interno dos Correios.

Ao final do exercício de 2017 havia 1.388 recomendações suspensas, cuja a distribuição por área da Empresa era a seguinte:

Quadro 25 – Recomendações suspensas por área em 31/12/2017

Área	Recomendações Suspensas
CONSELHO	5
CONSELHO (a)	69
POSTALIS	14
POSTALSAUDE	16
PRESI	8
PRESI (a)	127
VICAN	5
VICOP(a)	133
VICOR(a)	105
VIEFI(a)	13
VIENC(a)	7
VIFIC(a)	21
VIGEP(a)	221
VIJUR(a)	46
VILOG(a)	5
VINEG(a)	62
VIOPE	4
VIPAD	110
VIPAD(a)	33
VIPOS(a)	3
VIREV(a)	152
VISER(a)	166
VITEC	9
VITEC(a)	54
<b>Total Geral</b>	<b>1388</b>

Fonte: AUDIT

Legenda: = Estrutura antiga.

Registre-se que existem 1.217 recomendações suspensas que estão distribuídas em áreas da antiga estrutura dos Correios:

Quadro 26 – Recomendações Suspensas

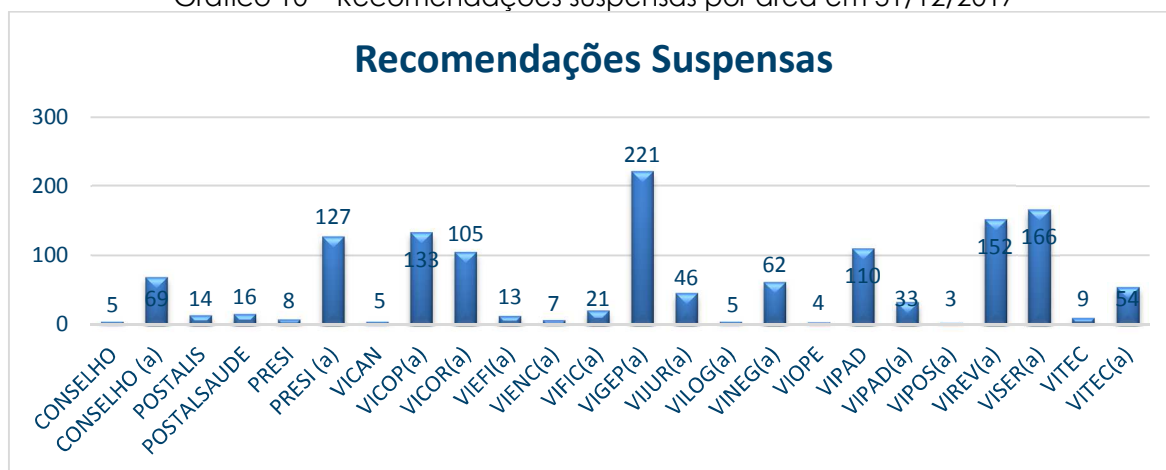
Área	Recomendações Suspensas
CONSELHO	69
PRESI	127
VICOP	133
VICOR	105
VIEFI	13
VIENC	7
VIFIC	21
VIGEP	221
VIJUR	46
VILOG	5
VINEG	62
VIPAD	33
VIPOS	3
VIREV	152
VISER	166
VITEC	54
<b>Total Geral</b>	<b>1217</b>

Fonte: AUDIT

Essas áreas foram incorporadas pela nova estrutura implantada em 2015 e 2017 e a destinação das respectivas recomendações suspensas ainda não foram definidas.

O gráfico a seguir ilustra a distribuição das recomendações suspensas por área:

Gráfico 10 – Recomendações suspensas por área em 31/12/2017



Fonte: AUDIT

Acerca das recomendações não implementadas e vincendas, vinculadas à áreas gestoras antigas e que foram incorporadas por áreas da nova estrutura, em face da implantação da nova estrutura organizacional dos Correios, ocorrida no dia 05/07/2017, foi encaminhada mensagem eletrônica aos representantes da Presidência e das Vice-Presidências (pontos focais), contendo uma planilha que relacionava todos os órgãos para os quais havia recomendações de auditoria para que fossem indicados, até o dia 28/07/2017, os órgãos de destino (novo gestor e responsável por se manifestar sobre a oportunidade de aprimoramento) na nova estrutura organizacional (migração).

A AUDIT recebeu dos representantes dos órgãos dos Correios planilhas constando as informações a respeito do novo redirecionamento das recomendações não implementadas e vincendas. A Auditoria e as áreas estão interagindo constantemente quando da ocorrência de pedidos isolados de transferência de recomendações.

As recomendações não implementadas, vincendas e suspensas estão detalhadas em meio magnético em CD, no Apêndice 05 deste relatório. As justificativas do gestor e os prazos para implementação das recomendações vincendas e não implementadas estão contidas nesse documento.

## **8.6 Recomendações pendentes de implementação referente às auditorias executadas nas unidades de atendimento e operacionais**

Em relação as auditorias em unidades de atendimento e operacionais havia, após o cumprimento das diretrizes estabelecidas no Mem. 1994/2012-AUDIT, 306 pontos pendentes de solução dessas auditorias.

Considerando as características dessas recomendações e ainda, a nova composição da equipe de gestores da AUDIT, a partir de setembro de 2017, o Conselho de Administração será consultado com o objetivo de definir o tratamento que deverá ser adotado pela AUDIT em relação às citadas constatações. Dentre as possíveis ações, a AUDIT poderá realizar *Follow-up* direto, ao longo do exercício, no âmbito daquelas auditorias similares aos objetos dos respectivos achados de auditoria e(ou) demandar os pontos focais de cada área eventualmente envolvida para que apresentem suas manifestações sobre cada caso.

## 9 Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

A atividade de auditoria é, por natureza, essencialmente conceitual, ou seja, qualitativa, e é também eminentemente preventiva. Nesse sentido, com vistas a apoiar a organização, a Auditoria Interna realizou auditorias nos processos e projetos essenciais e estruturantes da Empresa, com vistas a dar segurança à alta administração dos Correios na busca pela consecução dos seus objetivos organizacionais, oferecendo-lhe informações relevantes acerca do estado dos controles internos da Empresa, especialmente quanto a:

- a) Proteção dos ativos dos Correios;
- b) Fidedignidade de dados e informações;
- c) Cumprimentos de leis, regulamentos, etc.;
- d) Emprego eficiente, eficaz e econômico dos recursos dos Correios; e
- e) Consecução dos objetivos organizacionais.

Auditoria Interna realizou também as seguintes macroatividades que beneficiaram os Correios:

- I. Auditorias, de acordo com as normas vigentes, constantes do Plano Anual de Auditoria (PAINT) e nas demais demandas apresentadas pelos clientes externos e internos, aprovadas pelo Conselho de Administração;
- II. Avaliou o funcionamento e adequabilidade dos controles internos, nas 1ª e 2ª linhas de defesa;
- III. Apoiou ações que visaram ao aprimoramento dos controles internos.
- IV. Avaliou a eficácia e contribuiu para a melhoria do processo de gerenciamento de riscos dos Correios.

A Auditoria dos Correios comunicou periodicamente o desempenho da atividade de auditoria governamental à alta administração e ao conselho, especificamente comparando entre os trabalhos realizados e o planejamento aprovado; as recomendações não atendidas que representaram riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos dos Correios e a exposição aos riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos da empresa.

Veja no apêndice nº 6 quadro consolidado dos relatórios reportados e/ou aprovados pelo Conselho de Administração dos Correios no exercício de 2017 e janeiro de 2018.

Brasília - DF,            de fevereiro de 2018.

ANA PAULA LEITE DANTAS BEIRÃO  
Analista IX  
GCAU/AUDIT

ROSILENE TIMÓTEO DOS REIS  
Analista IX  
GCAU/AUDIT

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2017*

De acordo:

JOÃO MARCELO DA SILVA  
Gerente Corporativo  
GCAU/AUDIT

JOSÉ PINHEIRO DE ARAÚJO JÚNIOR  
Gerente Corporativo  
GPOA/AUDIT

GIL ANES DEUSDARÁ SOARES  
Gerente Corporativo  
GAAS/AUDIT

JOSÉ AUGUSTO DE ALMEIDA FORTE  
Gerente Corporativo  
GAAN/AUDIT

Aprovo:

Heronides Eufrásio Filho  
Chefe da AUDIT

## **Apêndices 01, 02, 03 e 04 – Execução do Plano de Capacitação previsto no PAINTE 2017**



**Apêndice 1 – Situação das Ações de Educação Planejadas para 2017**

Vertente	Ação de Educação	Instituição	Modalidade	Carga Horária	Situação
Formação de Auditores	Avaliação de Controles Internos	UniCorreios	EaD	50 h/a	<b>Realizada</b> , com 41 empregados capacitados. Foram agregadas mais 28 h/a presenciais aos 40 empregados que fizeram o curso no segundo semestre (duas turmas). Apenas um empregado fez o curso na primeira turma (50 h/a). Veja Apêndices 1 e 2. Total de h/a = 3.170.
	Gestão de Riscos	UniCorreios	Semipresencial	50 h/a	Cancelada, mas substituída pelos cursos Gestão de Riscos na Administração Pública (12 h/a) e Gestão de Riscos e Controles Internos no Setor Público (20 h/a). Veja Apêndice 3. Dado que a carga horária dos cursos substitutos é menor que o curso substituído, considera-se a ação <b>parcialmente realizada</b> , com seis empregados capacitados: dois no primeiro curso e quatro no segundo. Total de h/a = 144.
	AUDIT I	UniCorreios	Semipresencial	50 h/a	Cancelado em decorrência da reestruturação da AUDIT e da revisão do seu Plano de Capacitação com redefinição de prioridades.
	AUDIT II	UniCorreios	Semipresencial	50 h/a	Cancelado em decorrência da reestruturação da AUDIT e da revisão do seu Plano de Capacitação com redefinição de prioridades.
	Conbrai	IIA	Presencial	24 h/a	Cancelada em decorrência da política de redução de despesas da Empresa e da revisão do Plano de Capacitação da AUDIT.
Formação Geral	Estatística – ENAP <b>(Facultativo)</b>	UniCorreios	EaD	12 h/a	<b>Realizada</b> , com dois empregados capacitados. Total de h/a = 24.
	Matemática Financeira – ENAP <b>(Facultativo)</b>	UniCorreios	EaD	12 h/a	<b>Realizada</b> , com um empregado capacitado.

Vertente	Ação de Educação	Instituição	Modalidade	Carga Horária	Situação
					Total de h/a = 12.
	Estatística Básica <b>(Facultativo)</b>	UniCorreios	EaD	12 h/a	<b>Realizada</b> , com um empregado capacitado. Total de h/a = 12.
	Acordo de Nível de Serviço nos Correios <b>(Facultativo)</b>	UniCorreios	EaD	4 h/a	<b>Realizada</b> , com um empregado capacitado. Total de h/a = 4.
	Redação Técnica	UniCorreios	EaD	16 h/a	<b>Realizada</b> , com dois empregados capacitados. Total de h/a = 32.
	Contabilidade Empresarial <b>(Facultativo)</b>	Fundação Bradesco	EaD	18 h/a	Não realizado.
	Comunicação Escrita	Fundação Bradesco	EaD	91 h/a	Não realizado.
	Ética e Administração Pública <b>(Facultativo)</b>	ILB	EaD	40 h/a	Não realizado.
	Gerenciamento de Processos (BPM) <b>(Facultativo)</b>	UniCorreios	EaD	20 h/a	<b>Realizada</b> , com um empregado capacitado. Total de h/a = 20.
	Modelagem de Processos com BPMN <b>(Facultativo)</b>	UniCorreios	EaD	16 h/a	<b>Realizada</b> , com um empregado capacitado. Total de h/a = 16.
	Gestão de Projetos <b>(Facultativo)</b>	UniCorreios	EaD	24 h/a	Não realizado.
Desenvolvimento Gerencial	Gestão de Projetos 1 – Como Trabalhar com Projetos? (Facultativo)	Fundação Bradesco	EaD	11 h/a	Não realizado.
	Gestão de Projetos 2 – Como Iniciar o Trabalho com Projetos <b>(Facultativo)</b>	Fundação Bradesco	EaD	12 h/a	Não realizado.
	Gestão de Projetos 3 – Como Planejar o Escopo, Prazo e Orçamento <b>(Facultativo)</b>	Fundação Bradesco	EaD	13 h/a	Não realizado.
	Gestão de Projetos 4 – Como Planejar os	Fundação Bradesco	EaD	14 h/a	Não realizado.

Vertente	Ação de Educação	Instituição	Modalidade	Carga Horária	Situação
	Demais Aspectos do Projeto ( <b>Facultativo</b> )				
	Gestão de Projetos 5 – Como Executar, Monitorar, Controlar e Encerrar ( <b>Facultativo</b> )	Fundação Bradesco	EaD	9 h/a	Não realizado.
	Planejamento Estratégico ( <b>Facultativo</b> )	SOF	EaD	40 h/a	Não realizado.
	SEI Usar	UniCorreios	EaD	8 h/a	Não realizado. Todavia, convém registrar que, em 2016, 214 empregados da AUDIT realizaram cursos sobre o Sistema Eletrônico de Informações (SEI). Em novembro de 2017 esse sistema foi definitivamente implantado na AUDIT, vez que, apesar de novas capacitações não terem sido realizadas, os empregados anteriormente capacitados já detinham conhecimentos e habilidades suficientes para tanto.
	SEI Usar – Módulo Avançado	UniCorreios	EaD	8 h/a	Idem.
	Workshop para Coordenadores, Supervisores e Gerentes Corporativos	UniCorreios	Presencial	16 h/a	Cancelada em função de que a extinção das equipes localizadas nos Estados tornou desnecessária a reunião dos coordenadores e supervisores correspondentes em um <i>workshop</i> . Desde 1/9/2017 todos os coordenadores, supervisores e gerentes corporativos estão localizados exclusivamente na sede dos Correios em Brasília.
	Líder 2020 – Fundamentos do Líder 2020	UniCorreios	EaD	32 h/a	Em decorrência da reestruturação da AUDIT e da revisão do seu Plano de Capacitação com redefinição de prioridades, esta ação foi substituída pela Oficina Foco Triplo e Seminário A Questão dos Paradigmas. Consideram-se <b>realizadas</b> , desse modo, esta ação de

Vertente	Ação de Educação	Instituição	Modalidade	Carga Horária	Situação
					educação e as seguintes desta vertente. Veja Apêndice 3. Da Oficina Foco Triplo participaram 53 empregados, perfazendo 424 h e do Seminário A Questão dos Paradigmas participaram 50, perfazendo 200 horas. Total de h/a = 624.
	Introdução do Líder Coach	UniCorreios	EaD	16 h/a	Idem.
	Gestão de Pessoas por Competência dos Correios	UniCorreios	EaD	16 h/a	Idem.
	Líder 2020 – Gestão Administrativa de Pessoas	UniCorreios	EaD	24 h/a	Idem.
	Líder 2020 – Gestão do Absenteísmo e Presença Produtiva	UniCorreios	EaD	16 h/a	Idem.
	Líder 2020 – Técnicas de Negociação	UniCorreios	EaD	16 h/a	Idem.
	Desenvolvimento de Equipes	ILB	EaD	10 h/a	Idem.
Capacitação para Auditorias	Dispensa de Licitação Eletrônica – DLE	UniCorreios	EaD	4 h/a	Não realizado.
	Legislação Aplicada à Gestão de Pessoas	UniCorreios	EaD	30 h/a	Não realizado.
	Legislação Aplicada à Logística de Suprimentos – ENAP	UniCorreios	EaD	30 h/a	Não realizado.
	Segurança da Informação	UniCorreios	EaD	2 h/a	Não realizado.
	Modalidades, Tipos e Fases da Licitação	ILB	EaD	40 h/a	Não realizado.
	Gestão de Contratos de Tecnologia da Informação	ENAP	EaD	30 h/a	Não realizado.

Vertente	Ação de Educação	Instituição	Modalidade	Carga Horária	Situação
	Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	ENAP	EaD	40 h/a	Não realizado.
Autodesenvolvimento	Iniciativa de cada empregado	-	-	-	Excluídos os itens de 1 a 4 do quadro do Apêndice 4, todas as demais ações de capacitação podem ser classificadas nesta vertente. Foram 237 participações, que perfizeram 1.502 h.

**Apêndice 2 – Ações de Capacitação Realizadas entre 01/01 e 31/08/2017**

<b>Ações de Capacitação Realizadas</b>	<b>Quantitativo de Empregados Capacitados</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Temas</b>	<b>Trabalhos Programados Relacionados</b>
Avaliação de Controles Internos (Curso EaD)	1	50	Bases conceituais: Conceitos básicos; O processo de controle interno e suas limitações; Avaliação de controles internos. Modelos de referência para controle interno: Modelos de referência reconhecidos; Elementos de um sistema de controle interno eficaz. Avaliação de controle interno em nível de Entidade: Visão geral do processo de avaliação; Metodologia de avaliação; Acompanhamento ( <i>Follow-up</i> ). Avaliação de Controles Internos em nível de atividades: Processos organizacionais; Metodologia de avaliação; Acompanhamento ( <i>Follow-up</i> ).	Todas as auditorias previstas no PAINT 2017 continham em seu escopo a avaliação de controles internos. Desse modo, este curso tem relação com todas as auditorias realizadas nesse exercício, mas, em especial, com a auditoria sobre controles internos administrativos, de nº 8, constante da p. 125 do PAINT.  Importante registrar que a primeira turma desse curso foi realizada como curso piloto para os cursos subsequentes que seriam realizados em 2017. Todos os participantes desse curso, exceto um, não eram da lotação da AUDIT; eram de órgãos como controle interno, <i>compliance</i> etc.
Praticando Aula por Videoconferência (Curso EaD)	2	4	Apresentação visual: relação imagens e tamanho de letras; Postura e movimentos em cena: Apresentação em pé ou sentado, espontaneidade; Uso de recursos: recursos complementares como o quadro branco, <i>flip-chart</i> , aplicativos, vídeos ou outros; Voz e entonação: ênfase, pausa; Contato visual com a câmera; Interação e perguntas retóricas; Plano de aula; Sala invertida: método ativo de aprendizagem.	Não há relação direta com auditorias previstas no PAINT 2017. Trata-se de evento de capacitação dirigido a dois empregados da AUDIT alocados para atuarem como tutores no curso de pós-graduação (especialização) em negócios de Correios, administrado pela UniCorreios e aberto a empregados de toda a Empresa.
Orçamento Base Zero (OBZ) (Curso Presencial)	2	4	O que é o orçamento base zero (OBZ), suas vantagens e principais pilares; Breve histórico sobre o OBZ; Principais diferenças entre o OBZ e os modelos tradicionais de orçamento; Os papéis, as responsabilidades e os envolvidos na governança do OBZ; Principais etapas do OBZ.	Auditoria sobre Metas Previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, de nº6, constante da p. 124 do PAINT 2017.
Navegando com Sucesso (Palestra Presencial)	5	2	Compartilhamento de experiências adquiridas pelo palestrante (David Schurmann) durante expedições e vivências como cineasta, com foco em planejamento, organização e atitudes.	Trata-se de evento motivacional com repercussão geral no ambiente de trabalho da equipe da AUDIT. Não está, portanto, relacionado a nenhuma auditoria em particular.

<b>Ações de Capacitação Realizadas</b>	<b>Quantitativo de Empregados Capacitados</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Temas</b>	<b>Trabalhos Programados Relacionados</b>
PDGM – VIDAQUEVALE (Palestra Presencial)	11	2	Processos de mudança por meio do autodesenvolvimento pessoal; Passos para o autodesenvolvimento: viver a minha própria história; agir de forma intencional; agregar valor aos outros; estar bem acompanhado; valorizar o agora; ter uma expectativa intencional.	Trata-se de evento motivacional com repercussão geral no ambiente de trabalho da equipe da AUDIT. Não está, portanto, relacionado a nenhuma auditoria em particular.
PDGM – Fórum entre Líderes (Presencial)	3	4	Procedimentos de gestão de pessoas na identificação de talentos, designação, dispensa e realocação.	Trata-se de evento voltado para a gestão da mudança do Programa DEZ em 1 dos Correios. Está relacionado, portanto, a aprimoramento de competências gerenciais. Não está relacionado a nenhuma auditoria em particular.
Acordo de Nível de Serviço nos Correios (Curso EaD)	1	4	Conceitos e visão geral; Benefícios; Estrutura; Atores; O ANS nos Correios; Histórico da Implantação do ANS nos Correios; Etapas do Processo de Revisão de ANS; ANS e Gestão de Processos.	Não há relação direta com auditorias previstas no PAINT 2017. Os temas abordados no curso oferecem ao empregado que dele participou conhecimentos de utilidade geral na Empresa.
Acordo Ortográfico da Língua Portuguesa (Curso EaD)	2	4	Alfabeto e grafia dos nomes próprios e estrangeiros; Vogais átonas; Ditongos; Acentuação de palavras paroxítonas; Acentuação de vogais tônicas grafadas i e u das palavras oxítonas e paroxítonas; Trema; Hífen; Apóstrofo; Minúsculas e maiúsculas; Divisão silábica.	Trata-se de curso de utilidade geral, relacionado, portanto, a todas as auditorias previstas no PAINT 2017. A redação é atividade essencial para a auditoria, vez que os seus resultados são comunicados preponderantemente de forma escrita.
Redação Técnica (Curso EaD)	2	16	Elementos constituintes da comunicação escrita; Classificação das funções da linguagem; Identificação das características do texto; Princípios básicos da comunicação escrita (unidade, clareza, correção, coerência, objetividade e ordenação lógica).	Trata-se de curso de utilidade geral, associado, portanto, a todas as auditorias previstas no PAINT 2017. A redação é atividade essencial para a auditoria, vez que os seus resultados são comunicados preponderantemente de forma escrita.
Ciclo de Gestão de Investimento Público (Curso EaD)	1	12	Seleção preliminar de projetos, considerando as diretrizes estratégicas; Avaliação formal ( <i>ex ante</i> ); Revisão independente ou de terceira parte; Seleção de projetos e sua inclusão no orçamento; Implementação; Ajuste de projeto; Avaliação ( <i>ex post</i> ).	Trata-se de curso relacionado à auditoria sobre Metas Previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, de nº6, constante da p. 124 do PAINT 2017, embora não se limite a ela nem tivesse sido realizado em função dela.

<b>Ações de Capacitação Realizadas</b>	<b>Quantitativo de Empregados Capacitados</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Temas</b>	<b>Trabalhos Programados Relacionados</b>
Matemática Financeira (Curso EaD)	1	12	Taxas de juros; Conceitos e métricas; Valor presente e valor futuro; Noções de análise de investimento.	Trata-se de curso relacionado às auditorias sobre Metas Previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, de nº6, p. 124 do PAINT 2017, sobre o Postalis, p. 126, sobre o Processo Implantar Automação Industrial, p. 138, sobre a Iniciativa Estratégica Hub Brasil, sobre a Iniciativa Estratégica Novo Banco Postal – Instituição Financeira (IF) e Corretora Postal, p. 141, sobre a Iniciativa Estratégica Rentabilização dos Canais de Atendimento, p. 141, sobre a Iniciativa Estratégica Infraestrutura, p. 142, e sobre a Iniciativa Estratégica Transporte Aéreo, embora não se limite a elas nem tivesse sido realizado em função delas.
Estatística (Curso EaD)	1	12	Estatística descritiva; Probabilidades e técnicas de amostragem.	A amostragem está intrinsecamente presente nas atividades de auditoria. Por conta disso, trata-se de curso associado a todas as auditorias previstas no PAINT 2017.
Estatística Básica (Curso EaD)	1	12	Conceitos básicos em estatística; Técnicas básicas de coleta de dados; Organização, análise e interpretação de dados.	A coleta e análise de dados e informações é atividade intrínseca ao processo de auditoria. Por conta disso, trata-se de curso associado a todas as auditorias previstas no PAINT 2017.
Comissão Interna de Acidentes (CIPA) (Curso EaD)	1	20	Principais atribuições dos membros da CIPA; Principais garantias; Conceitos e leis relacionados; Assuntos relativos aos riscos ocupacionais do ambiente de trabalho.	Não há relação com auditoria prevista no PAINT 2017. O curso foi realizado em função do fato de uma empregada da AUDIT compor a Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (CIPA).
O Cliente na Nova Perspectiva dos Correios (Presencial)	2	3	Consumidor digital; A percepção do consumidor; Tendências; Transformando negócios na busca pela inovação; Espaço CONEX (espaço virtual colaborativo).	Trata-se de evento sobre temas gerais sobre serviços da Empresa e seu posicionamento no mercado. Não está relacionado diretamente com nenhuma auditoria.
Seminário Internacional de Auditoria (Presencial)	6	4	Desenvolvimento profissional no GAO; Auditoria de dados de desempenho; Demonstrações financeiras consolidadas de governo; Auditoria financeira no setor público no contexto internacional.	Trata-se de evento sobre temas de interesse geral no âmbito das atividades de auditoria. Não há relação direta com auditorias específicas constantes do PAINT 2017.



Ações de Capacitação Realizadas	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Temas	Trabalhos Programados Relacionados
Seminário de Governança e Gestão Organizacional: Novo Modelo (Presencial)	1	7	Resultados do primeiro levantamento integrado de governança organizacional pública; Visão do TCU e dos gestores integrantes da alta administração de organizações federais a respeito das perspectivas atuais e futuras da governança AFF e dos levantamentos integrados de governança e gestão; Modelo integrado de autoavaliação em governança organizacional pública.	Trata-se de evento relacionado a auditoria na medida em que esta auxilia a governança dos Correios. Não está relacionado a nenhuma auditoria em particular.
SAS: Applied Analytics Using Enterprise Miner (Presencial)	1	24	Acessando e testando dados preparados; Introdução à modelagem preditiva: fundamentos de modelagem preditiva e árvore de decisão; Introdução à modelagem preditiva: regressões; Introdução à modelagem preditiva: redes neurais e outras ferramentas de modelagem; Modelo de avaliação; Modelo de implementação; Introdução à descoberta de padrões; Tópicos especiais: Grupos de modelos, Seleção variável, Consolidação de entradas por categoria, Modelos substitutos, Modelador preditivo rápido SAS.	O SAS é um ferramenta de mineração e análise de dados que tem amplo emprego em atividades de auditoria. Este curso se aplica potencialmente a qualquer auditoria.
SAS: Séries Temporais no Enterprise Guide 1 (Presencial)	1	24	Introdução: Modelos estatísticos, Motivação de séries temporais, Definição, Termos, Análise gráfica; Funções de auto correlação e auto correlação parcial; Preparação dos dados; Modelos de suavização exponencial; Modelos ARIMA; Modelos de regressão com erros autorregressivos; Dados de painéis ( <i>self-study</i> ).	O SAS é um ferramenta de mineração e análise de dados que tem amplo emprego em atividades de auditoria. Este curso se aplica potencialmente a qualquer auditoria.
SAS: Programming 1 Essentials (Presencial)	1	24	Programas SAS; Acessando dados; Produzindo relatórios detalhados; Formatando dados; Lendo <i>Data Sets</i> SAS; Leitura de planilhas e banco de dados; Lendo arquivos de dados brutos; Manipulando dados; Combinando <i>data sets</i> .	O SAS é um ferramenta de mineração e análise de dados que tem amplo emprego em atividades de auditoria. Este curso se aplica potencialmente a qualquer auditoria.

<b>Ações de Capacitação Realizadas</b>	<b>Quantitativo de Empregados Capacitados</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Temas</b>	<b>Trabalhos Programados Relacionados</b>
1º Fórum AudiCaixa de Auditoria de TIC (Presencial)	1	16	A nova lei das estatais: impacto na governança corporativa; Os desafios de auditar governança de TI frente à nova lei das estatais; A auditoria de TI no novo modelo de avaliação de governança do TCU; Contratações de TI à luz da nova lei das estatais; Os ganhos da análise de dados nas linhas de defesa.	Trata-se de evento sobre temas de interesse geral no âmbito das atividades de auditoria. Não há relação direta com auditorias específicas constantes do PAINT 2017.
1º Fórum AudiCaixa de Governança Corporativa em Estatais (Presencial)	4	16	Governança corporativa em órgãos estatais; Estrutura de supervisão e fiscalização de fundos de pensão de estatais; O conselho de administração e as atribuições da CGPAR nº 09/2016; Benefícios pós-emprego: impactos em razão da CPC 33; Tecnologias para maximizar desempenho e minimizar riscos em fundos de pensão; Aspectos controversos na supervisão de fundos de pensão; Cálculo atuarial: os desafios para adequação das metodologias e premissas em fundos de pensão; Governança de TI em fundos de pensão; Gestão de riscos e controles em fundos de pensão de estatais.	Este evento tem relação com a auditoria sobre o Postalis (nº 10, p. 126 do PAINT 2017).
Contabilização de Benefícios Pós-Emprego nos Patrocinadores	1	8	Objetivos e escopo da IAS 19 – CPC33 (R1); Definições; Categorias de benefícios; Premissas atuariais; Experiências de empresas brasileiras no tratamento de benefícios a empregados.	Trata-se de ação de capacitação relacionada às auditorias sobre folha de pagamento (nº 2, p. 122 do PAINT 2017), sobre o Postalis (nº 10, p. 126) e sobre o Processo Gerir Plano de Saúde (nº 32, p. 140).

**Apêndice 3 – Ações de Capacitação Realizadas entre 01/09 e 31/12/2017**

<b>Ações de Capacitação Realizadas</b>	<b>Quantitativo de Empregados Capacitados</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Temas</b>	<b>Trabalhos Programados Relacionados</b>
Foco Triplo (Oficina Presencial)	55	4	Foco Interno: Mundo interior, parte que conecta o indivíduo com seus propósitos e aspirações mais profundas; Sintonia com o Outro: A sintonia com outras pessoas; O desenvolvimento da compreensão da realidade alheia e a capacidade de relacionar-se com ela na perspectiva do outro. Foco Externo: O mundo mais amplo; O funcionamento dos sistemas que cercam o indivíduo, sua interdependência e redes por eles formadas.	O evento teve caráter motivacional e o propósito de estimular o aproveitamento do potencial de cada empregado e a sua capacidade de trabalhar em equipe em prol da Empresa, haja vista as então recentes mudanças havidas na organização da AUDIT. Por isso, o evento está relacionado a todos os trabalhos realizados pela AUDIT.
Avaliação de Controles Internos (Curso Semipresencial)	40	78 (55h EaD e 28h presenciais)	Bases Conceituais: Conceitos básicos; O processo de controle interno e suas limitações; Avaliação de controles internos. Modelos de Referência para Controle Interno: Modelos de referência reconhecidos; Elementos de um sistema de controle interno eficaz. Avaliação de Controle Interno em Nível de Entidade: Visão geral do processo de avaliação; Metodologia de avaliação; Acompanhamento ( <i>Follow-up</i> ). Avaliação de Controles Internos em Nível de Atividades: Processos organizacionais; Metodologia de Avaliação; Acompanhamento ( <i>Follow-up</i> ).	Todas as auditorias previstas no PAINT 2017 continham em seu escopo a avaliação de controles internos. Desse modo, este curso está relacionado a todas as auditorias realizadas nesse exercício, mas, em especial, com a auditoria sobre controles internos administrativos, de nº 8, constante da p. 125 do PAINT.
A Questão dos Paradigmas (Seminário Presencial)	50	4	O Processo de Inovação: O que é paradigma? Mudanças recentes de paradigmas; Oportunidades e ameaças. Como Lidar com a Mudança: Porque ficamos cegos para novas ideias; Como superar a "paralisia" causada por nossos paradigmas.	O evento está relacionado a todos os trabalhos realizados pela AUDIT, uma vez que tem relação com as mudanças organizacionais havidas na AUDIT depois de 01/09/2017, que exigiu do seu pessoal também uma mudança em seus paradigmas acerca das atividades de auditoria nos Correios e da forma como a partir de então deveriam ser realizadas.

Ações de Capacitação Realizadas	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Temas	Trabalhos Programados Relacionados
Acompanhamento de Recomendações de Auditoria (Curso Presencial)	15	4	O que é Auditoria: O que é auditoria interna, externa e governamental; Quem fiscaliza? O Conselho de Administração, o Conselho Fiscal ou a AUDIT? Qual o relacionamento da AUDIT com a CGU, o TCU, o Ministério Público; Qual o papel do gestor no processo de auditoria; Quais as consequências de recomendações e determinações para os gestores. Linhas de Defesa. O que a AUDIT espera do ponto focal de auditoria. O que gestores e pontos focais de auditoria podem esperar da AUDIT (hiatos de expectativa). O processo de <i>Follow-up</i> : O que o ponto focal pode fazer para maximizar o emprego do <i>Follow-up</i> ; Como a AUDIT interpreta as manifestações dos gestores; Baixar pontos de auditoria ou mitigar riscos e solucionar problemas? Ética em auditoria (acompanhamento).	Todas as auditorias realizadas nos Correios são sujeitas a acompanhamento por parte da AUDIT. Desse modo, o curso tem relação com todas as auditorias programadas constantes do PAINT 2017. Foram realizados dois cursos, mas o principal público deles foram os Pontos Focais de Auditoria, que são empregados designados pelos gestores da Empresa para acompanharem recomendações de auditoria constantes do Sistema de <i>Follow-up</i> .
Curso Desenvolvendo Orientadores de Trabalho de Conclusão de Curso (EaD)	2	4	Cenários e desafios; Troca de experiências sobre orientação; Resgate das atribuições do orientador; Orientações administrativas; Sala da coordenação do TCC; Trabalho em equipe.	Não há relação direta com auditorias previstas no PAINT 2017. Trata-se de evento de capacitação dirigido a dois empregados da AUDIT alocados para atuarem como tutores no curso de pós-graduação (especialização) em negócios de Correios, administrado pela UniCorreios e aberto a empregados de toda a Empresa.
Todos se Comunicam, Poucos se Conectam (Palestra Presencial)	4	2	Princípios e práticas de uma comunicação eficaz para os relacionamentos pessoais e profissionais: conexão gera influência; conexão diz respeito aos outros; conexão vai além das palavras; conexão requer sempre energia; conexão é mais competência que talento natural.	Trata-se de evento motivacional com repercussão geral no ambiente de trabalho da equipe da AUDIT. Não está, portanto, relacionado a nenhuma auditoria em particular.
II Seminário de Gestão do Conhecimento (Presencial)	3	3	Dicas de gestão do conhecimento: envolver outras pessoas, pois ninguém sabe tudo; equilibrar teoria e prática, desenvolver o saber	Trata-se de evento de interesse geral, mas que pode ser relacionado à auditoria sobre o Processo Gerir Competências (nº 25, p. 136 do

<b>Ações de Capacitação Realizadas</b>	<b>Quantitativo de Empregados Capacitados</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Temas</b>	<b>Trabalhos Programados Relacionados</b>
			fazer; questionar os problemas, multiplicar soluções; cultivar sua rede, fazer e manter contatos; reconhecer o outro, valorizar a diversidade; buscar pontos em comum, criar identidade e comunidade; ir além do conhecimento.	PAINT 2017), Gerir Documentação (nº 23, p. 134) e Gerir Informação (nº 24, p. 135), embora não tivesse sido programado em função delas.
Aprendendo a Mudar: Quebrar Velhos Modelos para Inovar (Palestra Presencial)	13	3	Tendência de resistir a mudanças; Conflito de gerações; Benefícios da inovação; Pertencimento como motivo para a união em torno de objetivos comuns.	Trata-se de evento motivacional com repercussão geral no ambiente de trabalho da equipe da AUDIT, sobretudo em um momento de mudanças organizacionais importantes. Não está, portanto, relacionado a nenhuma auditoria em particular.
Capacitação de Gestores: Certificação Digital (Presencial)	2	10	Contextualização da certificação digital; Normas do Instituto Nacional de Tecnologia da Informação (ITI); Inovação e futuro da Infraestrutura de Chaves Brasileira (ICP Brasil), Conceitos de administração da autoridade de registros (SCDS, erros frequentes do administrador, suporte ao gestor, informações técnicas, SCDS Perfil cliente/usuário); Biometria; Fraudes (visão do coordenador de certificação); Auditoria; Informações comerciais.	Auditoria sobre Certificação Digital (nº 5, p. 123 do PAINT 2017).
Capacitação sobre a Lei de Acesso à Informação nos Correios (Presencial)	4	8	Bases normativas, conceituais e operacionais na aplicação da lei de acesso à informação.	Trata-se de curso cujo conteúdo está relacionado a todas as atividades desenvolvidas pela AUDIT, notadamente a seus relatórios e papéis de trabalho. Tem relação com a auditoria sobre gestão da segurança da informação e comunicações (nº 9, p.125 do PAINT 2017), embora não tivesse sido realizado por causa dela.
Fusão e Aquisição (Workshop Presencial)	7	3	Conceitos básicos; Práticas de fusão e aquisição de outras empresas postais no mundo; Órgão dos Correios responsável por esse tema; Objetivos, aspectos econômicos e	Este curso tem relação com a auditoria sobre a CORREIOSPAR (nº 16, p. 130 do PAINT 2017), embora não tivesse sido realizado por causa dela.

Ações de Capacitação Realizadas	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Temas	Trabalhos Programados Relacionados
			estratégicos que norteiam o processo de fusão e aquisição.	
TI em Ação (Fórum Presencial)	2	4	Discussão de resultados, avaliação e reflexão sobre 2017 e planejamento para 2018.	Trata-se de evento voltado para assuntos de TI em geral. Relaciona-se, portanto, a todas as auditorias prevista no PAINTE 2017 que tenham por objeto essa matéria, apesar de o evento não ter sido organizado para subsidiar auditorias, vez que foi realizado já no final do exercício (11 de dezembro).
Gerenciamento de Processos: BPM (Curso Presencial)	1	20	Métodos de melhoria de processos; Conceitos, ferramentas e padrões de gerenciamento de processos.	As unidades auditáveis constantes do PAINTE 2017 são, preponderantemente, processos. Desse modo, este curso não está relacionado a nenhuma auditoria em particular, mas serve como subsídio para a maior parte delas.
Controles Internos nos Correios: Fundamentos Básicos (Curso EaD)	13	6	Controle interno; Sistema de controle interno; Governança.	Todas as auditorias previstas no PAINTE 2017 continham em seu escopo a avaliação de controles internos. Desse modo, este curso está relacionado a todas as auditorias realizadas nesse exercício, mas, em especial, com a auditoria sobre controles internos administrativos, de nº 8, constante da p. 125 do PAINTE.
Gestão de Projetos (Curso EaD)	1	24	História do gerenciamento de projetos; Conceitos básicos de gerenciamento de projetos; Grupos de processos de gerenciamento de projetos.	As auditorias têm sido administradas como projetos. Por conta disso este curso tem relação com todas elas. Além disso, diversos projetos foram objeto de trabalhos de auditoria em 2017. São eles: Iniciativa Estratégica Hub Brasil (nº 33, p. 140 do PAINTE 2017), Iniciativa Estratégica Novo Banco Postal – Instituição Financeira (IF) e Corretora Postal (nº 34, p. 141), Iniciativa Estratégica Rentabilização dos Canais de Atendimento (nº 35, p. 141), Iniciativa Estratégica Infraestrutura (nº 36, p. 142) e Iniciativa Estratégica Transporte Aéreo (nº 37, p. 143). O Processo Gerir Projetos

Ações de Capacitação Realizadas	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Temas	Trabalhos Programados Relacionados
				(auditoria nº 28, p. 137 do PAINT 2017) também tem relação com os temas deste curso.
Ciclo de Gestão de Investimento Público (EaD)	1	12	Trata-se de evento motivacional com repercussão geral no ambiente de trabalho da equipe da AUDIT. Não está, portanto, relacionado a nenhuma auditoria em particular.	Trata-se de evento motivacional com repercussão geral no ambiente de trabalho da equipe da AUDIT. Não está, portanto, relacionado a nenhuma auditoria em particular.
Gestão de Riscos e Controles Internos no Setor Público (Curso Presencial)	4	20	Conceitos básicos; Evolução histórica de controles e riscos; Objetivos; Riscos; Avaliação de riscos; Respostas aos riscos, apetite e tolerância; Controles internos; E quando o risco se materializa?	Trata-se de curso cujo conteúdo está associada intrinsecamente a todas as auditorias previstas no PAINT 2017, pois versa sobre questões básicas de auditoria.
Gestão de Riscos na Administração Pública (Curso Presencial)	2	12	Conceitos da IN MP/CGU 01/2016, ISSO 31000, Orange Book e COSO II; Declaração de posicionamento do IIA: as três linhas de defesa; Estrutura da gestão de riscos a partir do COSO ERM; Análise de ambiente e fixação de objetivos; Identificação de riscos; Avaliação de Riscos e Controles; Resposta a Riscos; Reporte; Monitoramento; Manual do método de priorização de processos (MP); Manual da matriz de riscos (MP); Manual de gestão de integridade, riscos e controles internos da gestão (MP).	Gestão de riscos e controles internos são temas inter-relacionados. Embora não constasse do PAINT 2017 nenhuma auditoria específica sobre gestão de riscos, trata-se de matéria associada aos controles internos que integram todas as auditorias realizadas em 2017. Veja, a respeito, o Apêndice 11 do PAINT 2017.
Modelagem de Processos com BPMN (Curso Presencial)	1	20	Conceitos básicos relacionados a processos de negócio: escopo, instância, atividade e fluxo de processo; Modelagem de processos de negócio com BPMN: escopo, propósitos e nível de modelagem (OMG); Visão geral do gerenciamento de processos dos Correios; Visão geral do histórico, ferramentas e níveis do BPMN; Elementos de notação BPMN nível 1.	As unidades auditáveis constantes do PAINT 2017 são, preponderantemente, processos. Desse modo, este curso não está relacionado a nenhuma auditoria em particular, mas serve como subsídio para a maior parte delas.
Ciclo de Gestão de Investimento Público (Curso EaD)	1	12	Seleção preliminar de projetos, considerando as diretrizes estratégicas; Avaliação formal (ex ante); Revisão independente ou de terceira parte; Seleção de projetos e sua inclusão no	Trata-se de curso relacionado à auditoria sobre Metas Previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, de nº6, constante da

Ações de Capacitação Realizadas	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Temas	Trabalhos Programados Relacionados
			orçamento; Implementação; Ajuste de projeto; Avaliação ( <i>ex post</i> ).	p. 124 do PAINT 2017, embora não se limite a ela nem tivesse sido realizado em função dela.
Líder em Ação (Presencial)	2	12	Competências essenciais: Competências profissionais; Competências gerenciais.	Trata-se de curso de caráter gerencial, orientado para empregados que lideram equipes, dentre os quais se destacam os gerentes de auditoria. O curso está relacionado, portanto, a todas as auditorias realizadas pela AUDIT.
Gestão de Projetos de Desenvolvimento	1	30	Termo de abertura de projeto; Ferramenta de planejamento do escopo e ferramenta de gestão de tempo; Ferramenta de gestão de custos e ferramenta de gestão de compras; Ferramenta de gestão de riscos e ferramenta de gestão das comunicações; Ferramenta de gestão de recursos humanos.	As auditorias têm sido administradas como projetos. Por conta disso este curso tem relação com todas elas. Além disso, diversos projetos foram objeto de trabalhos de auditoria em 2017. São eles: Iniciativa Estratégica Hub Brasil (nº 33, p. 140 do PAINT 2017), Iniciativa Estratégica Novo Banco Postal – Instituição Financeira (IF) e Corretora Postal (nº 34, p. 141), Iniciativa Estratégica Rentabilização dos Canais de Atendimento (nº 35, p. 141), Iniciativa Estratégica Infraestrutura (nº 36, p. 142) e Iniciativa Estratégica Transporte Aéreo (nº 37, p. 143). O Processo Gerir Projetos (auditoria nº 28, p. 137 do PAINT 2017) também tem relação com os temas deste curso.
3º Congresso de Contabilidade e Governança	2	20	Workshop Pesquisa Qualitativa em Contabilidade; Palestra magna Aprender Contabilidade como Autor; Auditoria financeira nas entidades fiscalizadoras superiores do Brasil, Estados Unidos, Reino Unido e Austrália; O papel da auditoria interna em estatais brasileiras na avaliação dos controles internos frente à SOX; Construto para utilização prática de <i>red flags</i> em auditoria; Para quem o novo relatório de auditoria independente é compreensível? Análise dos determinantes do endividamento a partir da inclusão das contingências passivas em	Os temas abordados no congresso têm relação com as atividades desenvolvidas pela AUDIT, mas não dizem respeito a nenhuma auditoria em particular.



Ações de Capacitação Realizadas	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Temas	Trabalhos Programados Relacionados
			empresas de capital aberto; O impacto da <i>key audit matters</i> (KAM) sobre a análise das demonstrações contábeis sobre a propensão a investir; Efeitos da governança corporativa no <i>disclosure</i> de capital intelectual em empresas brasileiras; Governança corporativa em cooperativas de crédito e sua relação com desempenho e risco; Metodologias ativas no ensino de contabilidade: existe uma receita?	
Seminário Lançamento do Sistema E-TCE	2	3	Diagnóstico das necessidades e resultados pretendidos com a implantação do Sistema e-TCE; Depoimentos sobre a implantação do Sistema e-TCE; A importância da ação conjunta dos órgãos para a racionalidade e efetividade do processo de transferência de recursos federais; As principais soluções implementadas pela Sistema e-TCE.	Os temas deste seminário estão relacionados à atividade de competência da AUDIT correspondente à emissão de pareceres em Tomadas de Contas Especiais (TCE) instauradas pelos Correios.
Avaliação de Impacto de Programas e Políticas Sociais (EaD)	1	30	Por que avaliar impacto; Por que aleatorizar; Teoria da mudança; Como aleatorizar; Tamanho amostral e poder estatístico; Medição; Aspectos operacionais; Desafios após o desenho; Uso de evidência; Avaliação do início ao fim.	Trata-se de curso de avaliação, que é a essência dos trabalhos de auditoria. Este curso está associado, portanto, potencialmente, a todas as auditorias.
Planejamento Estratégico para Organizações Públicas (EaD)	1	40	O planejamento estratégico; Elaborando a missão; Construindo a visão; Definido a estratégia, Construindo a proposta de valor e a matriz SWOT; <i>Balanced Scorecard</i> ; O planejamento estratégico e o plano plurianual.	Este curso está relacionado com a auditoria sobre as metas previstas no plano plurianual e na lei de diretrizes orçamentárias (nº 6, p. 124 do PAINT 2017).

#### Apêndice 4 – Ações de Capacitação Realizadas Apesar de não Previstas no Plano de Capacitação

Ordem	Ação de Capacitação	Carga Horária	Quantitativo de Empregados Capacitados	Horas Totais
1	Foco Triplo (Oficina Presencial)	8	53	424
2	Oficina A Questão dos Paradigmas (Presencial)	4	50	200
3	Curso de Capacitação em Acompanhamento de Recomendações de Auditoria, Turma 1-2017 (Presencial)	4	(i)	-
4	Curso de Capacitação em Acompanhamento de Recomendações de Auditoria, Turma 2-2017 (Presencial)	4	15 (ii)	60
5	Curso sobre Acordo de Nível de Serviço nos Correios (EaD)	4	1	4
6	PDGM - Fórum entre Líderes (Presencial)	4	3	12
7	PDGM - Palestra VIDAQUEVALE (Presencial)	2	11	22
8	Palestra Navegando com Sucesso	2	5	10
9	Curso Ciclo de Gestão de Investimento Público (EaD)	12	2	24
10	Curso sobre Acordo Ortográfico da Língua Portuguesa (EaD)	4	2	8
11	Treinamento sobre Acordo de Nível de Serviço nos Correios (TLT)	1	1	2
12	Curso sobre Comissão Interna de Acidentes (CIPA) (EaD)	20	2	40
13	Curso Praticando Aula por Videconferência (EaD)	4	2	8
14	Palestra Aprendendo a Mudar: Quebrar Velhos Modelos para Inovar (Presencial)	3	13	26
15	Capacitação sobre Lei de Acesso à Informação nos Correios (Presencial)	3	8	24
16	Workshop Fusão e Aquisição (Presencial)	3	7	21
17	Palestra Todos se Comunicam, Poucos se Conectam (Presencial)	2	4	8
18	Curso Controles Internos nos Correios: Fundamentos Básicos (EaD)	6	13	78
19	Gestão de Projetos (EaD)	24	1	24
20	Fórum de TI em Ação (Presencial)	4	1	4
21	II Seminário de Gestão do Conhecimento (Presencial)	3	3	9
22	Gestão de Riscos na Administração Pública (Presencial)	12	2	24
23	Ciclo de Gestão de Investimento Público (EaD)	12	1	12
24	Capacitação de Gestores: Certificação Digital (Presencial)	10	2	20
25	Curso sobre Gestão de Riscos e Controles Internos no Setor Público (Presencial)	20	4	40
26	Curso Desenvolvendo Orientadores de Trabalho de Conclusão de Curso (EaD)	4	2	8
27	Curso Desmitificando o Moodle (Presencial)	12	1	12
28	Curso Linguagem Visual (EaD)	4	1	4
29	Líder em Ação (Presencial)	12	2	24

Ordem	Ação de Capacitação	Carga Horária	Quantitativo de Empregados Capacitados	Horas Totais
30	O Cliente na Nova Perspectiva dos Correios (Presencial)	3	2	6
31	Seminário Internacional de Auditoria (Presencial)	4	6	24
32	Gestão de Projetos de Desenvolvimento	30	1	30
33	3 ° Congresso de Contabilidade e Governança	20	2	40
34	Seminário Lançamento do Sistema E-TCE	3	2	6
35	Seminário de Governança e Gestão Organizacional: Novo Modelo	7	1	14
36	SAS: <i>Applied Analytics Using Enterprise Miner</i>	24	1	24
37	SAS: <i>Séries Temporais no Enterprise Guide 1</i>	24	1	24
38	SAS: <i>Programming 1 Essentials</i> (Presencial)	24	1	24
39	1° Fórum AudiCaixa de Auditoria em TIC (Presencial)	16	1	16
40	1° Fórum AudiCaixa de Governança Corporativa em Estatais (Presencial)	16	4	64
41	Avaliação de Impacto de Programas e Políticas Sociais (EaD)	30	1	30
42	Planejamento Estratégico para Organizações Públicas (EaD)	40	1	40
43	Contabilização de Benefícios Pós-Emprego nos Patrocinadores	8	1	8

(i) Este curso foi estruturado com vista a atender, principalmente, necessidades de pontos focais de auditoria, que são empregados lotados na Presidência, nas Vice-Presidências e na Ouvidoria responsáveis por registrarem, no Sistema de *Follow-up* manifestações dos gestores sobre recomendações de auditoria. Da primeira turma deste curso não participaram auditores. Participaram 39 pontos focais.

(ii) Da segunda turma desse curso participaram quinze auditores e 36 pontos focais.

## **Apêndice 05 – Acompanhamento da implementação das Recomendações da Auditoria**

## **Apêndice 06 – Quadro consolidado dos relatórios reportados ao Conselho de Administração dos Correios**

A seguir constam dos relatórios reportados ao Conselho de Administração dos Correios em 2017 e na 1ª ROCA/2018

<b>Ano</b>	<b>Auditorias</b>	<b>Relatório</b>	<b>ROCA</b>	<b>Data</b>
2015	ESP-007-2015-RIO2016	2015011	01ª ROCA	25/01/2017
2016	024-2016-Auditoria em Projeto-MVNO	2016014	04ª ROCA	19/04/2017
2017	011-2016-Auditoria no Postalís	2016006	07ª ROCA	26/07/2017
2017	001-2017-Licitações, Contratações Diretas, Aquisições (Portal de Serviços) e Gestão de Contratos	2017007	07ª ROCA	26/07/2017
2017	002-2017-Folha de Pagamento	2017005	07ª ROCA	26/07/2017
2017	003-2017-Convênios, Acordos e Ajustes	2017008	07ª ROCA	26/07/2017
2017	004-2017-Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2017001	07ª ROCA	26/07/2017
2017	006-2017-Metas Previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentária	2017009	07ª ROCA	26/07/2017
2017	007-2017-Indicadores de Desempenho	2017004	07ª ROCA	26/07/2017
2017	008-2017-Controle Interno Administrativo	2017006	07ª ROCA	26/07/2017
2017	016-2017-CorreiosPar	2017003	07ª ROCA	26/07/2017
2014	11-2014-Certificação Digital	2017011	09ª ROCA	26/09/2017
2015	06-2015-Certificação Digital	2015015	09ª ROCA	26/09/2017
2014	07-2014-Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2015002	10ª ROCA	26/10/2017
2015	05-2015-Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2015002	10ª ROCA	26/10/2017
2015	16-2015-Indenização - Processo de Segurança Operacional	2015021	10ª ROCA	26/10/2017
2015	36-2015-Procedimento da Central de Relacionamento com Clientes CEREL - Processo Realizar Pós Venda	2015017	10ª ROCA	26/10/2017
2015	ESP-002-2015-Auditoria Especial em Certificação Digital MG	2017013	10ª ROCA	26/10/2017
2015	ESP-003-2015-Auditoria Especial em Certificação Digital GO	2017012	10ª ROCA	26/10/2017
2016	13-2016-Governança	2016013	10ª ROCA	26/10/2017
2016	22-2016-Publicidade	2016016	10ª ROCA	26/10/2017
2016	23-2016-Riscos dos Processos Econômico-Financeiros	2016010	10ª ROCA	26/10/2017
2016	29-2016-Eventos e Patrocínios	2016015	10ª ROCA	26/10/2017
2013	04-2013-Gestão da Segurança da Informação e Comunicações	2013037	11ª ROCA	29/11/2017
2014	25-2014-Linhas de Transporte de Superfície - LTN	2014025	11ª ROCA	29/11/2017
2014	28-2014-Rede Postal Noturna	2014024	11ª ROCA	29/11/2017

Ano	Auditorias	Relatório	ROCA	Data
2014	29-2014-Licitações e Contratações Direta de Transporte de Malas RPN e LTN	2014016	11ª ROCA	29/11/2017
2014	41-2014-Logística Integrada	2014026	11ª ROCA	29/11/2017
2015	07-2015-PPA e LDO	2015003	11ª ROCA	29/11/2017
2015	26-2015-FNDE e Entrega Logística	2015024	11ª ROCA	29/11/2017
2015	34-2015-Processo Postal Transporte Superfície	2015022	11ª ROCA	29/11/2017
2015	37-2015-Governança de TI	2015020	11ª ROCA	29/11/2017
2015	38-2015-Operacional em Gestão do Parque de Microinformática e do Help Desk	2015023	11ª ROCA	29/11/2017
2015	ESP-006-2015-AGF Guilherme de Almeida (SE/SPM)	2015014	11ª ROCA	29/11/2017
2016	07-2016-PPA e LDO	2016018	11ª ROCA	29/11/2017
2016	14-2016-Inovação	2016017	11ª ROCA	29/11/2017
2016	25-2016-Automação de Encomendas	2016019	11ª ROCA	29/11/2017
2016	ESP- Termos de Confissão Dívida - TCD (SE/BA)	2016008	11ª ROCA	29/11/2017
2017	27- 2017 - Processo Planejar Malhas de Transporte	2017010	11ª ROCA	29/11/2017
2014	38-2014-Monopólio Postal	2014011	12ª ROCA	14/12/2017
2014	ESP-AGFs	2014008	12ª ROCA	14/12/2017
2014	ESP-Contratação de Aluguel de Veículos	2014014	12ª ROCA	14/12/2017
2014	ESP-Contratação de Linhas de Transporte de Superfície (SE/PI)	2014030	12ª ROCA	14/12/2017
2014	ESP-Contratação de Linhas de Transporte de Superfície e MOT (PA)	2014029	12ª ROCA	14/12/2017
2015	01-2015-Licitações, Contratação Direta, DL e Inex	2015007	12ª ROCA	14/12/2017
2015	14-2015-Obrigações Tributárias 2015003	2015008	12ª ROCA	14/12/2017
2015	18-2015-Faturamento e Cobrança	2015018	12ª ROCA	14/12/2017
2015	30-2015-Materiais de Consumo	2015005	12ª ROCA	14/12/2017
2015	31-2015-Processo Atendimento	2015026	12ª ROCA	14/12/2017
2015	32-2015-Tratamento	2015025	12ª ROCA	14/12/2017
2016	03-2016-Gestão de Contratos	2016004	12ª ROCA	14/12/2017
2016	15-2016-Portfólio de Produto	2016012	12ª ROCA	14/12/2017
2016	17-2016-Projeto Internacionalização	2016023	12ª ROCA	14/12/2017
2016	28-2016-Projeto M&A Serviços Postais Eletrônicos	2016022	12ª ROCA	14/12/2017
2017	17 - 2017 - Processo Realizar Pré-Venda	2017014	12ª ROCA	14/12/2017

<b>Ano</b>	<b>Auditorias</b>	<b>Relatório</b>	<b>ROCA</b>	<b>Data</b>
2017	Relatório Averiguação - Ofício MPF	2017015	12ª ROCA	14/12/2017
2013	05-2013-Processo de Gestão de Segurança de Agência	2013032	1ª ROCA	25/01/2018
2014	15-2014-Conveniência	2014009	1ª ROCA	25/01/2018
2014	17-18-2014-Encomenda e Expresso (Juntas)	2014019	1ª ROCA	25/01/2018
2014	20-2014-MOT (AL-MA-MG-PE-RJ-SPM)	2014027	1ª ROCA	25/01/2018
2014	22-2014-Cargos, Carreiras, Salários e Funções	2014032	1ª ROCA	25/01/2018
2014	24-2014-Propaganda, Publicidade e Patrocínios	2014031	1ª ROCA	25/01/2018
2014	31-2014-Benefícios-Vale Refeição / Alimentação / Cesta e Transporte	2014028	1ª ROCA	25/01/2018
2014	39-2014-Avaliação Inventário Bens Móveis	2014022	1ª ROCA	25/01/2018
2014	40-2014-Máquina Franquear Digital	2014013	1ª ROCA	25/01/2018
2014	42-2014-Avaliação do Plano de Obras	2014017	1ª ROCA	25/01/2018
2014	ESP-Agências de Correios Franqueadas - AGFs	2014020	1ª ROCA	25/01/2018
2014	ESP-Segurança do Tráfego Postal	2014010	1ª ROCA	25/01/2018
2015	03-2015-Gestão de Contratos 2015003	2015030	1ª ROCA	25/01/2018
2015	04-2015-Convênios, Acordos	2015027	1ª ROCA	25/01/2018
2015	08-2015-Indicadores de Desempenho	2016020	1ª ROCA	25/01/2018
2015	13-2015-Contratos Comerciais	2015006	1ª ROCA	25/01/2018
2015	17-2015-Correio híbrido	2015019	1ª ROCA	25/01/2018
2015	24-2015-Obras em Andamento	2015028	1ª ROCA	25/01/2018
2015	33-2015-Distribuição	2015029	1ª ROCA	25/01/2018
2015	ESP-004-2015-Manutenção Predial	2015004	1ª ROCA	25/01/2018
2015	ESP-005-2015-Alienação de Imóveis	2015016	1ª ROCA	25/01/2018
2016	04-2016-Convênios, Acordos e Ajustes	2016007	1ª ROCA	25/01/2018
2016	08-2016-Indicadores de Desempenho	2016020	1ª ROCA	25/01/2018
2016	18-2016-Auditoria em Projeto-M&A / Logística Integrada	2016025	1ª ROCA	25/01/2018
2016	20-2016-Contas de Despesas	2016024	1ª ROCA	25/01/2018
2016	31-2016-Segurança Operacional	2016011	1ª ROCA	25/01/2018
2016	ESP-Gerir Estrutura Organizacional (Reestruturação)	2016021	1ª ROCA	25/01/2018
2017	23-2017 - Processo Gerir Documentação	2017016	1ª ROCA	25/01/2018



<b>Ano</b>	<b>Auditorias</b>	<b>Relatório</b>	<b>ROCA</b>	<b>Data</b>
2017	22-2017 - Processo Gerir Processos	2017017	1º ROCA	25/01/2018
2017	30-2017 - Processo Gerir Planeamento de Manutenção de Equipamentos de Automação Industrial	2017018	1º ROCA	25/01/2018
2017	28-2017 - Processo Gerir Projetos	2017019	1º ROCA	25/01/2018
2017	36-2017 - Iniciativa Estratégica Infraestrutura	2017020	1º ROCA	25/01/2018



AUDIT  
Fevereiro de 2018