

APRESENTAÇÃO

Em cumprimento à Instrução Normativa (IN) nº 9, de 09 de outubro de 2018 (capítulo IV, artigos 16 a 20), do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) e da IN nº 8, de 6 de dezembro de 2017, a qual aprovou o 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), apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT/2019), com a descrição das atividades de auditoria interna dos Correios realizadas em 2019, conforme fora previsto no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT/2019).

Este relatório destina-se à Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União e aos Conselhos Fiscal e de Administração dos Correios, o qual deverá apreciá-lo e aprová-lo em consonância com o art. 18 da IN nº 9, combinado com o estabelecido no art. 55, inciso I, alínea "r", do novo Estatuto Social dos Correios, o qual foi aprovado na 12ª Assembleia Geral Extraordinária realizada no Correios Sede, em 26/06/2018.

1. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT/2019, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

Em 10/12/2018, durante a 12ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração de 2018, conforme subitem 1.5 do extrato da Ata, foi aprovado o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2019, com previsão de execução de 36 trabalhos de auditorias. Todavia, a auditoria "04. Postal Saúde" foi realizada em dois ciclos, totalizando 37 trabalhos de auditoria, sendo que destes, 35 foram executados, um foi cancelado e outro não teve demanda, conforme quadro a seguir:

Nº	TRABALHOS DE AUDITORIA	Nº RELATÓRIO	ROCA (4)	STATUS
1	01. Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2019001	4ª (25/4/2019)	Realizado
2	02. Certificação Digital	2019029	1ª (30/1/2020)	Realizado
3	03. Postais	2019038	-	Em fase de Relatório
4	04. Postal Saúde - 2º ciclo (1)	2019020	1ª (30/1/2020)	Realizado
5	05. CorreiosPar	2019037	-	Em fase de Relatório
6	06. Avaliação dos Controles Internos Administrativos	2019003	4ª (25/4/2019)	Realizado
7	07. Fiscalizar o Cumprimento de Serviços Monopolísticos	2019008	6ª (19/6/2019)	Realizado
8	08. Implementar vendas de capacidade disponível de cargas terrestres e aéreas	2018010	6ª (19/6/2019)	Realizado
9	09. Planejamento de Pessoal - Operacional	2019006	5ª (23/5/2019)	Realizado
10	10. Desenvolver soluções de atendimento conjuntas entre logística e encomendas (B2B2C) e fortalecer a oferta de e-fulfillment	2019017	1ª (30/1/2020)	Realizado
11	11. Reabastecimento	2019016	1ª (30/1/2020)	Realizado
12	12. Expandir o serviço de coleta porta-a-porta para negócios	2019018	1ª (30/1/2020)	Realizado
13	13. Revisar portfólio de serviços por prazo, preço e região	2019026	2ª (2/3/2020)	Realizado
14	14. Gestão de Canais	2019030	1ª (30/1/2020)	Realizado
15	15. Gestão de Frota e Equipamentos	2019004	5ª (23/5/2019)	Realizado
16	16. Executar o processo orçamentário de 2018 a 2022, utilizando Orçamento Base Zero	2019015	2ª (2/3/2020)	Realizado
17	17. Finanças e Contabilidade	2019023	1ª (30/1/2020)	Realizado
18	18. Relacionamento com Governo	2019002	4ª (25/4/2019)	Realizado
19	19. Manutenção e Vistoria	2019005	5ª (23/5/2019)	Realizado
20	20. Aprimorar a Gestão de Desenvolvimento de Sistemas e Governança e Gestão de TI	2019012	7ª (1/8/2019)	Realizado
21	21. Estruturar projetos de novos negócios	2019019	1ª (30/1/2020)	Realizado
22	22. Transações de Serviços Financeiros	2019028	1ª (30/1/2020)	Realizado
23	23. Pessoas	2019011	7ª (1/8/2019)	Realizado
24	24. Gestão de Desempenho	2019025	1ª (30/1/2020)	Realizado
25	25. Otimização dos processos transacionais e implantação do Centro de Serviços Compartilhados	2019024	1ª (30/1/2020)	Realizado
26	26. Adequação da força trabalho ao novo modelo operacional	2019021	1ª (30/1/2020)	Realizado
27	27. Capturar o mercado de e-commerce internacional no longo prazo	2019027	1ª (30/1/2020)	Realizado
28	28. Monitoramento 1 - Recomendações do Relatório 2210	2019007	6ª (19/6/2019)	Realizado
29	29. Monitoramento 3 - Reavaliação e reclassificação das recomendações de auditoria - Follow-up	2019013	2ª (2/3/2020)	Realizado
30	30. Monitoramento 2 - Recomendações da Auditoria Interna	2019009	6ª (19/6/2019)	Realizado
31	31. Monitoramento 4 - Determinações e Recomendações do TCU	2019014	2ª (2/3/2020)	Realizado
32	32. Trabalho de Consultoria - Na Superintendência Estadual de Operações do Rio Grande do Sul (SE/RS) (2)	2019022	1ª (30/1/2020)	Realizado
33	33. Monitoramento 5 - Itens Pendentes de Certificação Digital	2019036	2ª (2/3/2020)	Realizado
34	34. Monitoramento 6 - Itens Pendentes Postais	2019032	2ª (2/3/2020)	Realizado
-	35 - Auditoria Consultiva - Mitigar o risco de exposição a fraude (3)	Cancelado	Cancelado	Cancelado
-	36 - Auditoria Consultiva - 3º trabalho	Não houve demanda	Não houve demanda	Não houve demanda
35	39. Postal Saúde - 3º ciclo (1)	2019034	2ª (2/3/2020)	Realizado

Quadro 1. Acompanhamento do PAINT 2019.

Fonte: AUDIT.

Obs.: a primeira coluna "Nº" representa o número de ordem e segunda coluna "TRABALHOS DE AUDITORIA" contém o número sequencial do PAINT-2019/PROJETO.

(1) Auditoria realizada em ciclos.

(2) O detalhamento consta no subitem 2.2.2 "a".

(3) O detalhamento consta no subitem 5.6 "b".

(4) Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA) em que ocorreu a comunicação dos relatórios.

1.1. Trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT/2018, aprovado em 2019:

Em 31/01/2019, durante a primeira ROCA de 2019, foi aprovado o relatório da auditoria "01. Postais", sob o número 2018025, relativo ao PAINT/2018, o qual apresentou controles internos ineficazes.

2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT/2019

2.1. Avaliações:

Como parte das atividades de auditoria interna, no exercício de 2019, foram executados três trabalhos especiais/extraordinários de auditoria, não previstos no PAINT/2019, com a supervisão da Controladoria-Geral da União (CGU), conforme detalhamento apresentado no quadro a seguir:

Nº	TRABALHOS ESPECIAIS/EXTRAORDINÁRIOS DE AUDITORIA	Nº RELATÓRIO	ORIGEM DA DEMANDA	ROCA (1)	STATUS
36	37. Especial/Extraordinário - Mão de Obra Temporária (MOT) e Serviço de Execução Indireta (EIS)	2019033	Relatório CA nº 51/25019 - 7ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA), de 01/08/2019.	-	Em fase de Relatório
37	38. Especial/Extraordinário - Gestão de Contratos Administrativos	2019031	Relatório CA nº 53/2019 - 7ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA), de 01/08/2019.	2ª (2/3/2020)	Realizado
38	40. Especial/Extraordinário - Contratos de grandes clientes da Superintendência Estadual de Operações do Rio de Janeiro (RJ) e de São Paulo Metropolitanano (SPM)	2019035	Relatório CA nº 52/2019 - 7ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA), de 01/08/2019.	2ª (2/3/2020)	Realizado

Quadro 2. Acompanhamento dos trabalhos Especiais/Extraordinários de Auditoria.

Fonte: AUDIT.

Obs.: a primeira coluna "Nº" representa o número de ordem e segunda coluna "TRABALHOS ESPECIAIS/EXTRAORDINÁRIOS DE AUDITORIA" contém o número sequencial do PROJETO.

(1) Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA) em que ocorreu a comunicação dos relatórios.

2.2. Consultorias:

2.2.1. a) Treinamento:

Segundo o subitem 1.2 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, as atividades de consultoria se subdividem em: assessoramento/aconselhamento, treinamento e facilitação. Ao promover ações de capacitação para seu próprio pessoal, a AUDIT criou oportunidade para atender necessidades de órgãos da Empresa em matéria de interesse comum. Assim, com vistas a fomentar a construção de um ambiente de controle em que se valoriza a aprendizagem como vetor de inovação e, consequentemente, de aprimoramento contínuo, a AUDIT realizou as seguintes atividades de consultoria (treinamento) em 2019:

Evento (1)	Datas	Total de horas	Objetivo	Quantidade de participantes	Órgãos abrangidos
Curso de Capacitação em Acompanhamento de Recomendações de Auditoria (Turma 10-2019)	13/6/2019	4 horas	Difusão de conhecimentos sobre o que é auditoria e sobre como empregá-la em benefício dos gestores da Empresa, especialmente quanto à fase de monitoramento de recomendações de auditoria.	28	Superintendência Estadual do Rio Grande do Sul.
Curso SAS Base Programming (Turmas 7-2019) (38)	13 a 17/5/2019	20 horas	Inserção de tecnologia e ampliação da capacidade de análise de dados por parte dos clientes da AUDIT.	8	DINEG/DINM/GIEM, DIGEP/SUGEP/DEGEP e DINEG/DEINM/GEPE
Curso sobre Técnicas de Amostragem para Auditoria (Turmas 2-2019) (43)	20 a 31/5/2019	40 horas	Aquisição de conhecimentos básicos sobre estatística e desenvolvimento de habilidades sobre técnicas de amostragem para ampliação da precisão de trabalhos que envolvam análise de dados desenvolvidos por clientes da AUDIT.	1	DINEG/SUCAN/DESEC
Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível I	1/1 a 31/12/2019	40 horas	Disponibilizar aos empregados dos Correios conhecimentos básicos sobre auditoria (interna, externa e governamental), governança, gestão de riscos e controles internos.	273 (2)	Desde Agências, Centros de Distribuição e de Tratamento nas Superintendências Estaduais até Departamentos na sede da Empresa.
Total de participações				310	-

Quadro 3. Consultorias do tipo treinamento realizadas pela AUDIT em 2019.

Fonte: AUDIT.

(1) O número entre parênteses, constante desta coluna, refere-se ao número do evento registrado no Apêndice B (SEI nº 12357145) deste PAINT. (2) As quantidades não incluem os empregados da AUDIT participantes do evento. (3) Quando o evento não contou com a participação de empregados da AUDIT ele não foi registrado no Apêndice B (SEI nº 12357145).

(4) Não estão computados nesta quantidade os empregados da AUDIT que participaram desse curso em 2019, que perfazem o total de seis.

Os cursos sobre SAS e técnicas de amostragem constantes do Quadro 5 foram organizados e executados pela AUDIT, com o apoio de órgãos das área de administração e de gestão de pessoas, que cedeu o mestre em estatística que os ministrou.

Quanto ao Programa de Desenvolvimento de Auditores, convém registrar que se trata de curso à distância inicialmente desenvolvido pela AUDIT para capacitação de seu próprio pessoal. Já em 2018, quando o programa foi desenvolvido, todos os empregados que então compunham o quadro da AUDIT dele participaram. Assim, em maio de 2019, por ocasião do mês internacional da conscientização da auditoria interna, esse curso foi aberto a todos os empregados dos Correios de modo a expandir os conhecimentos básicos sobre auditoria para além da própria AUDIT e, consequentemente, de modo a reforçar a integração das atividades de auditoria ao processo de gestão da Empresa em todos os seus níveis. Ao fim de 2019, 273 empregados completaram o curso.

2.2.2. Assessoramento e aconselhamento:

No que se refere a Consultoria - atividade de auditoria interna governamental que consiste em assessoramento/aconselhamento, houve a participação da AUDIT no seguinte trabalho:

a) Trabalho Consultivo - Superintendência Estadual de Operações do Rio Grande do Sul (SE/RS):

A realização da Auditoria Consultiva na Superintendência Estadual de Operações do Rio Grande do Sul (SE/RS) foi aprovada na 6ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA), em 19/06/2019, cujo objetivo foi levantar insumos relativos à maturidade dos controles internos no processo de Gestão de Contratos, dos contratos de Mão de Obra Temporária (MOT) e na atividade de Alienação de Veículos, sob a ótica dos componentes do modelo COSO: Avaliação de Riscos; Atividades de Controle; Ambiente de Controle; Informação e Comunicação; e Atividades de Monitoramento, os quais poderão subsidiar o gestor da SE/RS em sua tomada de decisão.

Dessa forma, em 26/12/2019, por intermédio do Relatório Consultivo nº 2019022 foi emitida avaliação da SE/RS, o qual apresentou controles internos pouco eficazes.

3. INDICADOR DE EFICÁCIA DE EXECUÇÃO DO PAINT 2019

O Indicador de Eficácia de execução do PAINT 2019, que monitora o desempenho da realização das auditorias durante o exercício, apresentou resultado de 105,56.

Contribuiu para o alcance desse resultado a execução de 38 trabalhos, conforme citados no item 1 e subitem 2.1.

Segue detalhamento da memória de cálculo contida na ficha do indicador:

Dimensão:	Qualidade
Periodicidade:	Mensal
Fórmula do Indicador:	QEOP = QR/QP
Identificação das variáveis da fórmula:	QR = Quantidade de auditorias (ordinárias e especiais) executadas no período de apuração do indicador (QR = 38) QP = Quantidade de auditorias ordinárias planejadas no PAINT (QP = 36)
Apresentação do	Percentual de auditorias executadas (ordinárias e especiais) em relação ao planejado

Resultado:	Percentual de auditorias executadas (ordinárias e especiais) em relação do planejado
Método de Medição:	Cálculo da proporção de auditorias (ordinárias e especiais)
Resultado Atual:	105,56%
Fonte de Coleta de Dados:	Trabalhos de auditoria executados

Quadro 4. Ficha do Indicador de Eficácia do PAINT 2019.
Fonte: AUDIT.

4. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAI NT

Por meio do sistema *Follow-up*, ao longo dos anos, a equipe AUDIT tem monitorado as recomendações emitidas nos relatórios de auditoria e também a situação em que se encontram. A posição do ano de 2019 está detalhada no quadro a seguir:

Ano do Relatório	*AN	CE	CO	*CP	*EA	*IC	*IG	IM	*IP	ME	*MF	NA	*NI	NP	*NS	*OJ	*OU	PC	*PR	*PS	RC	RI	*RO	*SI	SL	*TC	Total Geral	
1998										2																	2	
1999																	1										1	
2000																									1	1		
2001								2																		2		
2002										1						1										2		
2003										1						1										2		
2004										2						1									1	4		
2005										2			2													4		
2006	1	4		1						14		1	1			2							1	2		27		
2007										2		5				2										9		
2008				2					1	3		4				3										13		
2009	1	1								22		16				2				4	1		1	1		49		
2010	3							1	1	7		10														24		
2011	12	27		15				18	9	1	47	1		67		1	5		15		3	1	23	1	9	255		
2012	3		2	2				6	1	55	6	35			5						2				7	124		
2013	3							11	1	59		40		5	2			2	13	2						150		
2014	9		2	2				10		93	2	33		5	7			1				2	1	1	12	180		
2015	9	6	1	4				3	1	140	1	131		5	3			11	2	1					20	338		
2016	5		1	8				3	36	2	65			44		1	5		1	5	11	3			28	1	214	
2017	30		16	12				5	51	5	277	118	1	197	2	6	1		21	90		16	5	14	15	83	965	
2018	31	1	10	20		1		7	48	5	486	3	1	151	2	8	1		17		6	5	1	18	4	123	949	
2019	10					31	4	274	8	1	20			128	4						30				12	4		526
Total Geral	117	41	32	64	32	4	308	186	17	1.298	131	3	864	8	31	36	2	72	105	57	28	8	72	25	299	1	3.841	

Quadro 5. Quantidade recomendações implementadas e baixadas por ano e status em 31/12/2019 (CE, CO, ME, NA, PC, RC, RI, SI).
*Recomendações não implementadas, vincendas e suspensas em 15/02/2020.
Legenda: AN (Em Análise), CE (Certificada), CO (Recomendação Consolidada), CP (Em Implementação pela Corregedoria Prorrogação), EA (Em Andamento), IC (Em Implementação pela Corregedoria), IG (Em Implementação pelo Gestor), IM (Implementada pelo Gestor), IP (Em Implementação pelo Gestor Prorrogação), ME (Monitoramento Encerrado), MF (Sem Manifestação Fora do Prazo), NA (Não Acatada), NI (Não Implementada pelo Gestor Fora do Prazo), NP (Não Aplicável), NS (Não Solucionado), OJ (Em Análise por Órgãos da Justiça), OU (Em Análise por Outros Órgãos Externos), PC (Ponto Consolidado), PR (Em Análise pela PREVIC), PS (Ponto Suspenso), RC (Recomendação Cancelada), RI (Recomendação Improcedente), RO (Resposta do Órgão), SI (Não Implementada pelo Gestor no Prazo), SL (Solucionado), TC (Em Análise pelo TCU).

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

Órgão	*AN	CE	CO	*CP	*EA	*IC	*IG	IM	*IP	ME	*MF	NA	*NI	NP	*NS	*OJ	*OU	PC	*PR	*PS	RC	RI	*RO	*SI	SL	*TC	Total Geral
0	101	39	27	64	32	4	303	169	17	897	119	2	747	4	25	35	2	69	92	22	28	4	67	24	279	3.172	
2	10	2	5				5	17		39	9	1	87	4	6			3				4	5	1	20	218	
3	6									361			16								35					1	419
4																1											1
5											3		14							13							30
7										1																	1
Total Geral	117	41	32	64	32	4	308	186	17	1.298	131	3	864	8	31	36	2	72	105	57	28	8	72	25	299	1	3.841

Quadro 6. Quantidade recomendações implementadas e baixadas por órgão que emitiu e status em 31/12/2019 (CE, CO, ME, NA, PC, RC, RI, SI).
*Recomendações não implementadas, vincendas e suspensas em 15/02/2020.
(0 = Auditoria Interna, 2 = Auditoria Independente, 3 = TCU, 4 = CPML, 5 = PREVIC, 7 = TCU).

A partir de 2016, as constatações referentes aos relatórios de auditoria emitidos pelo Secretária Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União passaram a ser monitoradas pelo sistema Monitor da CGU, e no ano de 2019 as recomendações da CGU migraram do Monitor para o e-Aud. O Sistema Monitor, utilizado para o acompanhamento das recomendações emitidas pela CGU, foi descontinuado e substituído. A CGU migrou as recomendações destinadas aos Correios que estavam cadastradas no Sistema Monitor e desde então as novas recomendações passaram a ser inseridas no novo sistema.

A situação das recomendações emitidas no ano de 2019, bem como o histórico das constatações pendentes (vincendas, não implementadas e suspensas) de anos anteriores, estão detalhados nos subtítulos a seguir:

4.1. Histórico das constatações e recomendações/determinações do exercício 2019:

Foram comunicados ao Conselho de Administração (CA) 36 (trinta e cinco) relatórios de auditoria Interna, sendo 33 (trinta e três) relatórios do PAINT/2019; 2 (dois) de auditoria especial/extraordinária; e 1 (um) do PAINT/2018. Ressalta-se, que 3 (três) relatórios, sendo 2 (dois) do PAINT/2019 e 1 (um) de auditoria especial/extraordinária serão comunicados.

Também em 2019, os Correios receberam 2 (dois) relatórios da Auditoria Independente cujas recomendações são monitoradas por meio do sistema de *Follow-up* da AUDIT. Neste exercício, também foram recebidos 65 (sessenta e cinco) acórdãos do Tribunal de Contas da União (TCU), cujas recomendações/determinações são acompanhadas pelo então CS/DIGOV/SEGER/DERIN (atual CS/DIGOV/DRAEN) e controladas pela AUDIT por meio do sistema *Follow-up*. Já as recomendações emitidas pela CGU são monitoradas pela AUDIT, por meio do sistema e-Aud, disponibilizado pela CGU.

A quantidade de acórdãos referentes a essas recomendações/determinações do TCU está detalhada na planilha disponibilizada pelo CS/DIGOV/DRAEN, constante no Apêndice C (SEI nº 12680003).

4.2. Recomendações emitidas e implementadas no exercício:

a) 485 recomendações monitoradas pelo Sistema *Follow-up*: 36 relatórios emitidos e distribuídos pela AUDIT, conforme detalhamento a seguir:

Referência	Relatórios
PAINT 2018	01
ESPECIAL - 2019	02
PAINT 2019	33
Total Geral	36

Quadro 7. Quantidade de relatórios.

b) 65 acórdãos emitidos pelo TCU e recebidos pelos Correios em 2019;
c) 43 recomendações: dois relatórios emitidos pela Auditoria Independente no exercício de 2019;
d) 13 recomendações: um relatório emitido pela CGU no exercício de 2019.

No exercício de 2019, foram implementadas e/ou certificadas 526 e baixadas 1.450 recomendações monitoradas pelo sistema *Follow-up* da AUDIT e oito recomendações concluídas pelos sistemas Monitor e e-Aud da CGU. Essas recomendações implementadas englobam o ano de 2019 e anos anteriores.

Do total de 1.975 recomendações implementadas, baixadas e/ou certificadas, 1.298 foram consideradas como monitoramento encerrado; três foram

consideradas não acatadas; oito foram consideradas como não aplicável; 28 foram canceladas; oito foram consideradas improcedentes; 485 foram consideradas implementadas/solucionadas; 41 foram consideradas certificadas e 104 consolidadas. Além disso, 15 recomendações implementadas/solucionadas estão relacionadas às 485 dos 36 relatórios emitidos e distribuídos em 2019, conforme detalhado a seguir:

Relatórios de Auditoria	Recomendações Implementadas/Baixas
2018025	5
2019002	2
2019004	2
2019005	2
2019006	2
2019011	1
2019012	1
Total Geral	15

Quadro 8. Relatórios e quantidade de recomendações implementadas do exercício de 2019.

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

Área	Follow-up AUDIT										Monitor / e-Aud CGU Concluídas	Total Geral
	CE	CO	IM	ME	NA	NP	PC	RC	RI	SL		
AUDIT	25			132								157
CA				4								4
CORREIOSPAR										3		3
DIEFI			16	16		3		1	1		5	42
DIGEP		6	6	16					1	1		30
DIGOV	1		25	53	1	1	14			1		96
DINEG			5	6								11
DIOPE		5	9	150	1	1	12	2		6		186
DIRAD	4	15	15	297		2	2	1		5	1	342
POSTALIS			12	10	1					4		27
POSTALSAUDE			28	14	1					11		54
PRESI			14	33			20	2		43		112
VICAN				2								2
VICOM			1	20				3		13		37
VIFC	1		14	22			2	9	7	27		82
VIGEP			10	62			3	1	7	41		117
VINEP										1		1
VIPOE	8		22	273			15	7		56		381
VIPAD	2	5	8	160			2	2		80	1	260
VITEC			1	28			2			7		39
Total Geral	41	32	186	1.298	3	8	72	28	8	299	8	1.983

Quadro 9. Quantidade de recomendações implementadas e baixadas por área.

4.3. Recomendações não implementadas

Até o fechamento deste relatório (15/02/2020), havia recomendações não implementadas, sendo 1.051 não implementadas no sistema *Follow-up* da Auditoria e 68 em monitoramento pelo sistema e-Aud da CGU.

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

Área	Não Implementadas (Follow-up AUDIT)	Em execução (e-Aud CGU)	Total Geral
AUDIT	0	1	1
CA	2	0	2
DIEFI	48	11	59
DIGEP	67	6	73
DIGOV	551	14	565
DINEG	13	5	18
DIOPE	84	2	86
DIRAD	273	27	300
PRESI	13	0	13
DIGEP/DIRAD	0	1	1
DINEG/DIOPE	0	1	1
Total Geral	1.051	68	1.119

Quadro 10. Quantidade de recomendações não implementadas por área.

4.4. Recomendações vincendas:

Até o fechamento deste relatório (15/02/2020), havia 546 recomendações vincendas no sistema *Follow-up* da Auditoria, distribuídas da seguinte forma:

- Em análise na AUDIT (AN): 117;
- Em implementação pelo gestor (IG e EA): 340;
- Em implementação pelo gestor - prorrogação (IP): 17;
- Resposta do órgão, aguardando opinião da AUDIT (RO): 72.
- As vincendas concentram-se nas seguintes áreas da Empresa:

Área	AN	EA	IG	IP	RO	Total Geral
DIEFI	10	-	29	1	4	44
DIGEP	-	4	10	3	-	17
DIGOV	40	21	130	8	56	255
DINEG	-	-	30	-	1	31
DIOPE	56	6	60	3	1	126
DIRAD	11	1	48	2	10	72
PRESI	-	-	1	-	-	1
Total Geral	117	32	308	17	72	546

Quadro 11. Quantidade de recomendações vincendas por área.

4.5. Recomendações suspensas:

São as que estão aguardando ações externas à Empresa (Decisão Judicial, PREVIC, outros órgãos), bem como que estão aguardando ações internas (Corregedoria), para que sejam atualizadas ou implementadas e/ou baixadas definitivamente.

Até o fechamento deste relatório (15/02/2020), havia 269 recomendações suspensas, cuja distribuição por área da Empresa era a seguinte:

Área	CP	IC	OJ	OU	PR	PS	TC	Total Geral
DIEFI						1		1
DIGOV	64	4	5		105	18	1	197
DINEG						1		1
DIOPE			1			1		2
DIRAD			2			16		18
POSTALSAUDE						16		16
PRESI			28	2				30
VIPAD						4		4
Total Geral	64	4	36	2	105	57	1	269

Quadro 12. Quantidade de recomendações suspensas por área.

4.6. Recomendações pendentes de implementação referentes às auditorias executadas nas unidades de atendimento e operacionais:

A respeito das 306 recomendações das auditorias realizadas em unidades de atendimento e operacionais, informa-se que, após a aprovação da nova Metodologia das Recomendações de Auditoria ocorrida durante a 10ª ROCA/2018, a AUDIT realizou a reavaliação das citadas recomendações por meio da aplicação da Matriz GUT (Gravidade, Urgência e Tendência), e no decorrer de 2019 as recomendações estruturantes foram cadastradas no sistema Follow-up, para que os gestores auditados apresentem manifestações conclusivas, e às recomendações não estruturantes foram encaminhadas aos gestores para que monitorem e implementem ações necessárias, encerrando para esses achados o monitoramento no sistema Follow-up.

5. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE INTERFEREM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

5.1. Estrutura Organizacional da Auditoria Interna

Cabe abordar, inicialmente, que a partir do segundo semestre de 2017, a Empresa concentrou a lotação de empregados desta Auditoria Interna em Brasília-DF. No entanto, a realização dos trabalhos são possíveis em todas as unidades da federação, de acordo com o desenvolvimento do planejamento tático e operacional de cada trabalho de auditoria.

A atual estrutura da AUDIT foi aprovada pelo Conselho de Administração, durante a 6ª ROCA, em 19/06/2019, bem como atualizada no Manual de Organização (MANORG), módulo 2, capítulo 10, com vigência em 10/07/2019.

O ajuste visou alinhar a estrutura da Auditoria à estrutura da Empresa vigente a época, aos seus objetivos e estratégias, além de possibilitar a adequação e o aprimoramento dos processos da área de auditoria em consonância com as novas orientações da Controladoria-Geral da União (IN 08/2017) e também contribuir para a melhoria dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles, aumentando a possibilidade de alcance dos objetivos da Empresa, inclusive de forma relevante nas tomadas de decisão da Alta Administração.

Os principais ganhos foram: maior aproximação da Auditoria Interna com as áreas de negócios e suporte da Empresa; adoção de novas estratégias e prestação de maior variedade de serviços de auditoria; atuação mais eficiente e eficaz; maior valor e melhorar as operações da Empresa; auxílio à Organização na realização de seus objetivos, melhoria na eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos; auxílio às unidades auditadas por meio de assessoramento, aconselhamento.

Função da AUDIT:



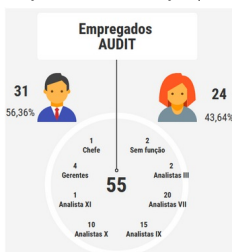
Fonte: intranet/cs/audit.

Em 31/12 o efetivo da AUDIT era composto por 55 empregados, sendo que destes 48 estão ativos; quatro afastados pelo INSS e três cedidos para serviço temporário a órgão externo.

Destaca-se, que 50 empregados são de cargo de nível superior e 5 empregados são de cargo de nível médio.

Em decorrência da transferência de empregados para outras áreas da empresa, o saldo atual do orçamento de funções da AUDIT possibilita o preenchimento de três vagas de Analista VII, sendo que para tal reposição a AUDIT solicitou a realização de processo seletivo, que encontra-se em andamento.

O infográfico a seguir demonstra a composição do efetivo da AUDIT por função e ainda a distribuição quantitativa e percentual dos empregados por sexo.



Fonte: AUDIT.

5.2. Princípios e Diretrizes da Política de Consequências de Auditorias:

Os princípios, as diretrizes e as consequências previstas na Política de Consequências de Auditorias como parte integrante de Política de Consequências Corporativa foram aprovadas na 7ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA), de 01/08/2019. Dessa forma, aguarda-se as devidas ações por parte da Empresa, a fim de que tal Política seja implementada.

5.3. Trabalhos realizados em parceria com a Controladoria-Geral da União - CGU:

Em atendimento a solicitação da Controladoria-Geral da União, um colaborador da AUDIT foi liberado, no período de 01/04/2019 a 31/07/2019, para compor equipe daquela Controladoria, que atuou na auditoria anual de contas dos Correios, referente ao exercício 2018.

Ressalta-se, que um colaborador da CGU atuou em equipe de auditoria da AUDIT para a realização de trabalho junto ao Instituto de Previdência Complementar - Postal e também que durante a execução dessa auditoria houve atendimento de demandas efetuada pelo MPF.

5.4. Cessão de empregados para atuação em Força Tarefas no Ministério Público Federal - MPF - e para a CGU:

Em atendimento a solicitação do MPF, três colaboradores da AUDIT, estão cedidos temporariamente, para compor força tarefa daquele Ministério.

Destaca-se, que uma colaboradora da AUDIT foi cedida para atuar na Corregedoria-Geral da União/CGU, passando para o quadro de pessoal cedido da Empresa.

5.5. Processos Seletivos Interno:

Durante o ano de 2019, foram realizados dois Processos Seletivos Internos, sendo que o primeiro recrutou três profissionais da área de Análise de Sistemas e o segundo, que está em andamento, tem a expectativa de recrutar profissionais das áreas de Contabilidade, Direito ou Engenharia.

5.6. Trabalhos cancelados:

a) Participação da AUDIT no Grupo de Trabalho - Assessoramento ao Conselho de Administração - Achados de auditoria 2018 a 2019 da POSTAL SAÚDE: o Grupo de Trabalho, que teve a participação da AUDIT, foi constituído conforme PRT/PRESI-462/2019 (vigência: 26/08/2019) para assessorar o Conselho de Administração quanto à execução do plano de ação, monitoramento das medidas implementadas e demais providências a serem adotadas

pelas Diretorias demandadas em relação aos relatórios emitidos pelo Comitê de Auditoria dos Correios, de números 05/2018 e 06/2019 sobre a Postal Saúde. No entanto, a citada PRT foi tornada sem efeito por intermédio da PRT/PRESI-497/2019, em 07/10/2019.

b) Trabalho Consultivo 2 - Mitigar o risco de exposição à fraude e corrupção: a realização do segundo trabalho consultivo foi aprovada inicialmente pelo Conselho de Administração, durante a 9ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA), de 26/09/2019. A finalidade dessa auditoria consultiva era avaliar a efetividade dos controles instituídos pelas primeira e segunda linhas de defesa dos Correios em mitigar o risco de exposição à fraude. No entanto, conforme o Extrato da Ata da 12ª Reunião Ordinária, de 19/12/2019, o Conselho de Administração dos Correios aprovou o cancelamento do citado trabalho.

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

No que diz respeito à capacitação, a IN/CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018, estabelece, em seu art. 17, que o RAINT deve conter, "no mínimo: V - quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas." Essas informações constam do Apêndice B (SEI nº 12357145). Outras informações constam do Apêndice A (SEI nº 12355045) e também no subitem 6.1 a seguir, inclusive aquelas relativas a consultorias realizadas na modalidade treinamento, previstas no subitem 1.2.1 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal⁴¹.

6.1. Ações de Capacitação

O público-alvo das ações de capacitação empreendidas pela AUDIT em 2019 era formado por 57 empregados²¹. Conforme Paint 2019, item 8 (p. 38), foram alocadas, para essas ações, 100 horas *per capita*, em média, divididas em duas vertentes: competências de execução e competências de gestão. A primeira visou preparar os auditores para a realização de auditorias e a segunda, preparar o corpo gerencial da AUDIT a administrá-las.

A alocação de recursos e a definição das ações de capacitação foram realizadas de acordo com o estágio de maturidade em que se encontrava a AUDIT no momento da construção do Paint 2019. Ao longo desse exercício, saíram da AUDIT dez empregados e entraram seis, contra, respectivamente, dezenove e vinte e um em 2018. No fim de 2019, havia, portanto, sete empregados a menos que no início daquele exercício (50 e 57, respectivamente), o que denota ter havido uma movimentação de pessoal significativamente menor em 2019, com consequente maior estabilização das competências existentes no órgão. Apesar da redução de 12,3% no seu efetivo, o tempo médio de permanência na AUDIT manteve-se em 7,0 anos (o mesmo que 2018), com desvio-padrão de 5,9 e coeficiente de variação de 85%. Isso mostra que a média é, contudo, muito pouco representativa da população, já que há grande variabilidade nos tempos individuais que a compõem.

Por conta dessa relativa estabilização do quadro de pessoal, em 2019 foram priorizados os eventos de capacitação que expandissem as competências básicas da equipe da AUDIT para além daquelas já adquiridas e desenvolvidas em exercícios anteriores, com inclusão de eventos de capacitação voltados para objetos de auditoria. Por isso e em razão da política de redução de custos da Empresa, apenas três dos cursos constantes do Paint foram incluídos também no Plano de Educação Corporativa dos Correios (Noções de Matemática Atuarial, Contabilidade de Fundos de Pensão e Administração de Carteiras de Investimentos de Fundos de Pensão). Ao mesmo tempo, manteve-se aberta a possibilidade de participações livres em cursos EaD e em eventos de oportunidade gratuitos que surgissem ao longo do ano sobre temas de interesse da AUDIT e dos seus empregados, de modo alinhado à política de redução de despesas adotada para toda a Empresa em 2019 e de estímulo ao autodesenvolvimento.

Assim, em 2019, foram executadas, em média, 128 horas *per capita*³¹, contra as 100 horas planejadas no Paint, o que representa uma execução correspondente a 128% da meta. Na perspectiva individual, cada um dos empregados da AUDIT atingiu a quantidade mínima de horas anuais de capacitação prevista no subitem 4.1.5⁴¹. Quadro 3, item 3, do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, instituído pela IN/CGU nº 8, de 6/12/2017. Se a quantidade de horas desse manual for tomada como referência, então a quantidade de horas executada corresponde em média a 313% da meta. O gráfico a seguir apresenta a evolução das horas médias *per capita* despendidas com capacitação nos últimos três anos.

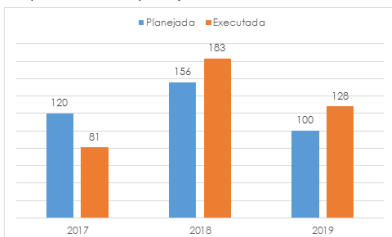


Gráfico 1. Quantidade de horas médias *per capita* de capacitação, planejada x executada.

Embora tivesse havido uma redução na quantidade de horas planejadas para 2019, comparativamente aos dois anos imediatamente anteriores, o nível de execução das horas de capacitação planejadas aumentou. Em 2019, executaram-se 128% da meta, contra 117% de 2018. Embora a quantidade de horas planejadas tivesse sido menor em 2019, ela estava adequada às necessidades de capacitação da AUDIT, conforme já esclarecido anteriormente. A carga horária despendida em ações de capacitação em 2019, a amplitude dos temas abordados e a sua pertinência com as atividades de auditoria nos Correios (Apêndice B - SEI nº 12357145) ampliaram mais uma vez as competências⁴⁹ da equipe da AUDIT, tornando-a mais habilitada a executar e gerir auditorias. Essa evolução está demonstrada nos gráficos constantes deste item. Somam-se às mencionadas competências aquelas intrínsecas à formação acadêmica de cada empregado e aquelas relativas à experiência de cada um na Empresa e na AUDIT. Em conjunto, elas definem o perfil do órgão de auditoria interna dos Correios.

Conforme se verifica nos Apêndices A (SEI nº 12355045) e B (SEI nº 12357145), a maior parte das horas de capacitação despendidas em 2019 foram direcionadas para eventos de autodesenvolvimento, o que demonstra o empenho pessoal dos membros da equipe da AUDIT em manter-se sintonizados com os temas que interessam ao exercício de suas atividades profissionais.

Quanto ao tempo de experiência na Empresa e na AUDIT, na posição de 31/12/2019, o perfil dos auditores⁶¹, comparativamente a 2017 e 2018, é o descrito no GRÁFICO 2, de onde se extrai a conclusão de que, em relação a essa variável, o quadro da AUDIT apresenta-se relativamente estável.

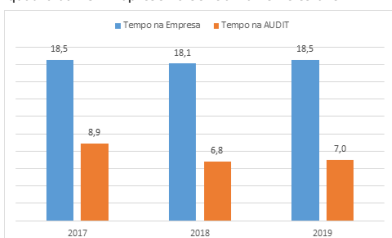


Gráfico 2. Tempos médios de experiência nos Correios e na AUDIT (em Anos).

Esses números devem ser, contudo, interpretados à vista dos seus

respectivos desvios-padrão e coeficientes de variação, que correspondem, quanto a 2019, a 8,0 e 46% para o tempo de Empresa e 5,9 e 85% para o tempo na AUDIT, respectivamente. Esses números indicam que há grandes variações em relação às médias, o que significa a existência de empregados com bastante tempo de serviço e tempo na AUDIT mesclados com outros de pouco tempo. Por outro lado, isso indica, também, que há uma mescla entre empregados com bastante experiência e novatos na atividade de auditoria que podem ser auxiliados pelos primeiros em seu desenvolvimento profissional. Houve renovação sem perda de capital intelectual construído ao longo de diversos anos.

Quanto à formação acadêmica, verifica-se, também, conforme GRÁFICO 3, que o quadro de pessoal da AUDIT apresentou pequenas variações em relação a 2018, exceto na quantidade de contadores, que apresentou uma redução de 25%, e no quadro de pessoal como um todo, que foi reduzido em 12%.

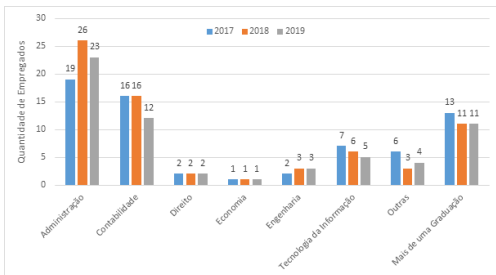


Gráfico 3. Distribuição do quadro de pessoal da AUDIT por formação acadêmica (posição 31/12 de 2017, 2018 e 2019).

Constata-se, da análise do Gráfico 3, que há uma ampla distribuição do pessoal em diferentes campos de formação universitária, o que dá à AUDIT capacidade para cobrir amplo espectro de risco dos Correios. Além disso, deve-se registrar que todos os empregados da AUDIT têm formação de nível superior, mesmo aqueles não enquadrados em cargos desse nível, que correspondem a 8% do total (quatro empregados). Acrescente-se, ainda, que, em 31/12/2019, onze (22%) empregados tinham mais de uma graduação (notadamente administração, contabilidade e direito):

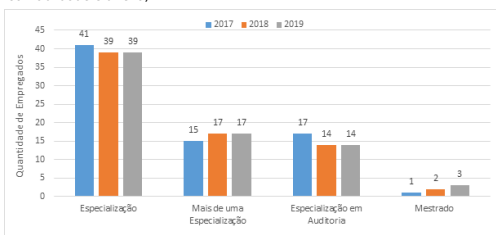


Gráfico 4. Distribuição do quadro de pessoal da AUDIT por pós-graduação^[7] (posição em 31/12 de 2017, 2018 e 2019).

Conforme se verifica no Gráfico 4, as variações observadas nos números relativos a pós-graduação (especialização e mestrado) nos últimos três anos foram, em números absolutos, pequenas. Destaca-se, no entanto, o fato de que significativo percentual de empregados possuíam especialização em 31/12/2019: 39 (78% do total de 50 empregados existente nessa data), dos quais 17 eram especialistas em auditoria (34%).

Destaque-se que as competências da AUDIT também foram reforçadas em 2019 pelo fato de que dois empregados (JMS e SRS) concluíram mestrado em gestão de risco e direito. Outros quatro empregados (MLS, JAAF, KAFOA e NSR) cursavam mestrado em 31/12/2019. Ademais, uma auditoria foi aprovada, nesse exercício, na primeira prova do exame de certificação CIA (MCFC).

Por fim, a título de conclusão deste tópico, resalta-se que as competências do pessoal da AUDIT continuaram a ser aprimoradas em 2019, de modo compatível com as exigências dos seus processos e com os trabalhos de auditoria realizados nesse exercício. Esse cabedal, que tem sido acumulado e aprimorado ao longo dos anos servirá de base para a superação dos desafios que virão em 2020.

7. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

A Instrução Normativa nº 9/2018, da Controladoria-Geral da União, em seu artigo 17, inciso VI, determina que a auditoria realize análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados.

Em cumprimento ao PAINT 2019, página 22, número de ordem 6, aprovado pelo Conselho de Administração dos Correios em 10/12/2018, na 12ª ROCA, foi realizada a auditoria ordinária de Avaliação dos Controles Internos Administrativos da Empresa, em nível de entidade, consubstanciada por meio do Relatório de Auditoria nº 2019003, realizada no período de 21/01/2019 a 15/03/2019, cujo objetivo foi de verificar se os controles internos administrativos são capazes de identificar, evitar e corrigir falhas e irregularidades, bem como minimizar riscos, a fim de subsidiar a emissão do Parecer da AUDIT para a Prestação de Contas da Empresa de 2019.

Para realização desta auditoria, a equipe utilizou como referência o modelo denominado pelo COSO, que estratifica os controles internos em 5 componentes: ambiente de controle, avaliação de risco, atividades de controle, informação e comunicação e atividades de monitoramento, que se desdobram em 17 princípios, que por sua vez, são detalhados em 93 pontos de foco. Os exames realizados pela auditoria basearam-se nesses componentes, com priorização de pontos de foco a eles relacionados e considerados de maior risco para a Empresa, com enfoque preponderante em nível de entidade.

Segundo o Comitê das Organizações Patrocinadoras (COSO)^[8]:

O 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.

Dessa forma, são reproduzidos a seguir, os gráficos contendo o resultado da avaliação dos controles internos da Empresa, em nível de entidade, estratificado segundo os cinco componentes do COSO e 17 princípios:

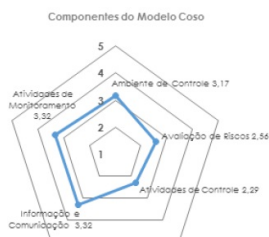


Gráfico 5. Componentes do Modelo COSO.



Gráfico 6. Princípios de Controle.

De acordo com o Relatório de Auditoria nº 2019003, a avaliação dos 17 princípios indicados no gráfico 6 (P1 a P17) considerou a aplicação de procedimentos de auditoria baseados nos 93 pontos de foco pertinentes, cujo resultado foi pontuado conforme o quadro abaixo:

Pontuação	Situação
1	Controle ineficaz
2	Controle pouco eficaz
3	Controle de eficácia mediana
4	Controle bastante eficaz
5	Controle plenamente eficaz

Quadro 13. Classificação do nível de eficácia dos controles internos.

Fonte: AUDIT.

O relatório indica que a pontuação média dos princípios e enfim, dos componentes dos controles internos da Empresa perfizeram 2,93 o que, os coloca na classe dos controles de eficácia mediana, numa escala de 1 a 5, conforme a escala Likert, atualmente, adotada pela AUDIT.

A equipe registrou que houve evolução na avaliação do Sistema de Controle Interno passando de 2,61 em 2017, para 2,93 em 2018. Dessa forma, a classificação permaneceu no controle de **eficácia mediana**, em virtude da manutenção de políticas, regimentos, diretrizes que visam ao aprimoramento dos controles.

Apesar das melhorias registradas nos controles, a equipe constatou que a Empresa ainda carece de aperfeiçoamentos pontuais quanto à efetividade do funcionamento da prevenção e a correção de falhas e irregularidades, e quanto à mitigação dos riscos inerentes aos processos relevantes.

Dessa forma, o gráfico a seguir demonstra a avaliação dos Sistema de Controles Internos Administrativos, segundo a escala Likert, nos exercícios de 2016, 2017 e 2018 na visão da AUDIT:

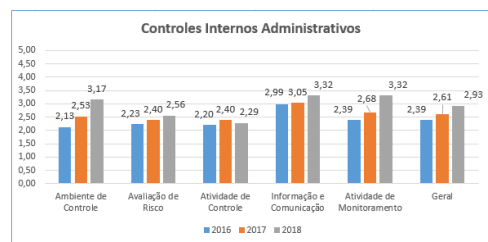


Gráfico 7. Sistema de Controles Internos Administrativos, nos exercícios de 2016, 2017 e 2018.

Fonte: AUDIT.

Nesta esteira, em relação aos trabalhos de auditorias realizados no exercício 2019 que possuem pareceres emitidos a respeito dos controles dos processos conduzidos pelos Correios, seguem os resultados obtidos conforme o quadro demonstrativo abaixo:

Nº	Trabalhos de Auditorias	Nº RA	Constatações	Recomendações	Quantidade de Recomendações por Grau de Priorização					Opinião acerca dos controles à vista dos objetivos definidos	Qualidade dos Controles
					MA	A	M	MB	B		
01	01. Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2019001	-	-	-	-	-	-	-	Eficazes (2)	
02	02. Certificação Digital	2019029	8	54	-	27	27	-	-	Pouco Eficazes	
03	03. Postalis	2019038	-	-	-	-	-	-	-	Em fase de relatório	
04	04. Postal Saúde - 2º ciclo (1)	2019020	5	14	5	9	-	-	-	Ineficazes	
05	05. CorreiosPar	2019037	-	-	-	-	-	-	-	Em fase de relatório	
06	06. Avaliação dos Controles Internos Administrativos	2019003	3	13	-	13	-	-	-	Eficácia Mediana	
07	07. Fiscalizar o Cumprimento de Serviços Monopolísticos	2019008	3	8	-	8	-	-	-	Pouco Eficazes	
08	08. Implementar vendas de capacidade disponível de cargas terrestres e aéreas	2019010	7	13	-	13	-	-	-	Pouco Eficazes	
09	09. Planejamento de Pessoal - Operacional	2019006	5	14	-	14	-	-	-	Pouco Eficazes	
10	10. Desenvolver soluções de atendimento conjuntas entre logística e encomendas (B2B2C) e fortalecer a oferta de e-fulfillment	2019017	4	9	-	8	1	-	-	Pouco Eficazes	
11	11. Reabastecimento	2019016	6	13	-	13	-	-	-	Pouco Eficazes	
12	12. Expandir o serviço de coleta porta-a-porta para negócios	2019018	1	5	-	5	-	-	-	Pouco Eficazes	
13	13. Revisar portfólio de serviços por prazo, preço e região	2019026	1	2	-	2	-	-	-	Pouco Eficazes	
14	14. Gestão de Canais	2019030	5	7	-	7	-	-	-	Pouco Eficazes	
15	15. Gestão de Frota e Equipamentos	2019004	13	23	-	16	7	-	-	Pouco Eficazes	
16	16. Executar o processo orçamentário de 2018 a 2022, utilizando Orçamento Base Zero	2019015	5	12	-	9	3	-	-	Pouco Eficazes	
17	17. Finanças e Contabilidade	2019023	4	7	-	7	0	-	-	Pouco Eficazes	
18	18. Relacionamento com Governo	2019002	2	2	-	1	1	-	-	Pouco Eficazes	
19	19. Manutenção e Vistoria	2019005	35	75	-	51	24	-	-	Pouco Eficazes	
20	20. Aprimorar a Gestão de Desenvolvimento de Sistemas e Governança e Gestão de TI	2019012	3	4	-	2	2	-	-	Pouco Eficazes	
21	21. Estruturar projetos de novos negócios	2019019	-	-	-	-	-	-	-	Eficazes (2)	
22	22. Transações de Serviços Financeiros	2019028	2	2	-	2	-	-	-	Pouco Eficazes	
23	23. Pessoas	2019011	11	112	-	112	-	-	-	Ineficazes	
24	24. Gestão de Desempenho	2019025	1	1	-	-	1	-	-	Eficazes (2)	
25	25. Otimização dos processos transacionais e implantação do Centro de Serviços Compartilhados	2019024	5	8	-	3	5	-	-	Pouco Eficazes	
26	26. Adequação da força trabalho ao novo modelo operacional	2019021	4	36	-	36	-	-	-	Pouco Eficazes	
27	27. Capturar o mercado de e-commerce internacional no longo prazo	2019027	-	-	-	-	-	-	-	Eficazes (2)	
28	28. Monitoramento Direto das Recomendações do Relatório 2210	2019007	-	-	-	-	-	-	-	- (4)	
29	29. Monitoramento 3 - Reavaliação e reclassificação das recomendações de auditoria	2019013	-	-	-	-	-	-	-	- (4)	
30	30. Monitoramento Direto das Recomendações da Auditoria Interna	2019009	-	-	-	-	-	-	-	- (4)	
31	31. Monitoramento Direto de Determinações e Recomendações do TCU	2019014	-	-	-	-	-	-	-	- (4)	
32	32. Trabalho de Consultoria - Na Superintendência Estadual de Operações do Rio Grande do Sul (SE/RS) (3)	2019022	-	-	-	-	-	-	-	Pouco Eficazes	
33	33. Monitoramento 5 - Itens Pendentes de Certificação Digital	2019036	-	-	-	-	-	-	-	- (4)	
34	34. Monitoramento Direto - 6 - Itens Pendentes de Certificação Digital	2019037	-	-	-	-	-	-	-	- (4)	

Item	Descrição	2019032	2019033	2019034	2019035	2018025
34	Pendentes Postais	-	-	-	-	-
35	37. Especial/Extraordinário - Mão de Obra Temporária (MOT) e Serviço de Execução Indireta (EIS)	-	-	-	-	Em fase de relatório
36	38. Especial/Extraordinário - Gestão de Contratos Administrativos	2	5	-	5	Pouco Eficazes
37	39. Postal Saúde - 3º ciclo (1)	2	7	-	7	Pouco Eficazes
38	40. Especial/Extraordinário - Contratos de grandes clientes da Superintendência Estadual de Operações do Rio de Janeiro (RJ) e de São Paulo Metropolitan (SPM)	3	4	-	4	Pouco Eficazes
(5)	01. Postais	20	35	4	26	5

Quadro 14. Trabalhos realizados no exercício 2019.

Fonte: AUDIT.

(1) Auditoria realizada em ciclos.

(2) Necessitam de aprimoramento de prioridade média baixa ou baixa.

(3) Foi acordado por Acordo de Nível de Serviço que as constatações e as oportunidades de melhorias não seriam cadastradas no sistema Follow-up.

(4) Os trabalhos de monitoramentos são realizados nas recomendações cadastradas no sistema Follow-up, não resultando na avaliação da qualidade dos controles.

(5) Referente ao PANT/2018.

Informa-se, ainda, que ações de monitoramento direto não resultam, necessariamente, na identificação e registro de achados de auditoria, por caracterizar ações específicas motivadas pela própria Auditoria Interna, no intuito de promover a melhoria de seus processos internos bem como de mitigar riscos associados à atividade de monitoramento das recomendações de auditoria e proporcionar maior celeridade na implementação de tais recomendações.

8. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO

Considerando as orientações contidas na IN 04/2018 - CGU, seguem os dados apurados em decorrência da implementação de recomendações. Todavia, tratam-se de **benefícios potenciais**.

Consolidação de Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - Exercício 2019	
Unidade de Controle Interno (CÓD. UG):	415001
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	R\$ 931.770,57
Valores Recuperados:	R\$ 971.200,00
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ 1.902.970,57
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal:	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica:	18
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional:	22
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal:	0
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica:	62
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional:	349
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	451

Quadro 15. Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2019.

Fonte: AUDIT.

9. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

Em virtude da aprovação das Diretrizes do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), pelo Conselho de Administração dos Correios, durante a 7ª ROCA, realizada em 01/08/2019, foi elaborado o capítulo 4, módulo 1, do Manual de Auditoria (MANAUD), vigência 19/08/2019.

Ressalta-se que desde 2016 a AUDIT realiza o acompanhamento da execução e dos resultados dos trabalhos de auditoria, por intermédio das ferramentas de gerenciamento de projetos (cronograma e FGPWeb) visando o aprimoramento da qualidade dos trabalhos. Durante os trabalhos de auditoria, as equipes atualizam os prazos, atividades executadas, riscos, entregas, bem como os devidos relatos. Com esses insumos o Escritório de Projetos Setorial (EPS) da GPOA/AUDIT reporta os resultados ao Chefe da AUDIT, na figura do patrocinador dos projetos de auditoria. Esse trabalho, tem por finalidade coordenar a melhoria dos processos internos, incluindo a coleta de lições aprendidas, riscos e demais registros.

Outra vertente do PGMQ refere-se a implementação de pesquisa de satisfação e qualidade percebida em relação à Auditoria Interna pela alta gestão dos Correios, a qual foi respondida por 4 dos 7 Conselheiros do Conselho de Administração (CA); 3 dos 3 Conselheiros do Conselho Fiscal (CF); e por 1 dos 3 Membros do Comitê de Auditoria (COAUD). Cada questionário foi composto por 7 questões e o resultado obtido foi de 71,43% (CA); 80,95% (CF); 100,00% (COAUD), o que perfaz um resultado médio de 84,13% de concordância, conforme detalhamento a seguir:

Questões:

1. O Plano anual de auditoria interna considera as estratégias, os objetivos, as metas e os riscos da organização, bem como as expectativas das partes interessadas?
2. As comunicações da Auditoria Interna são tempestivas, claras e precisas?
3. O acompanhamento da implementação de recomendações e/ou planos de ação é realizado de forma a garantir a efetividade do trabalho da Auditoria Interna?
4. A Auditoria Interna adiciona valor à organização por meio de sua contribuição para o aperfeiçoamento da governança, do gerenciamento de risco, dos processos e dos controles internos?
5. As expectativas desse Conselho são atendidas pela Auditoria Interna?
6. A Auditoria Interna corresponde satisfatoriamente à missão a ela atribuída?
7. No que lhe compete, a Auditoria Interna fornece subsídios adequados para o exercício das competências institucionais desse Conselho?

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO (CA)					
Questionário	Concordo Totalmente (5)	Concordo (4)	Nem concordo, nem discordo (3)	Discordo (2)	Discordo Totalmente (1)
Questão 1	0	3	0	0	1
Questão 2	0	3	0	0	1
Questão 3	1	1	1	0	1
Questão 4	2	1	0	0	1
Questão 5	1	2	0	0	1
Questão 6	2	1	0	0	1
Questão 7	2	1	0	0	1
Soma	8	12	1	0	7

Quadro 16. Compilação do resultado da pesquisa de satisfação 2019 - CA.

Fonte: AUDIT.

CONSELHO FISCAL (CF)					
Questionário	Concordo Totalmente (5)	Concordo (4)	Nem concordo, nem discordo (3)	Discordo (2)	Discordo Totalmente (1)
Questão 1	2	1	0	0	0
Questão 2	1	2	0	0	0
Questão 3	0	1	2	0	0
Questão 4	2	1	0	0	0
Questão 5	2	1	0	0	0
Questão 6	1	1	1	0	0

Questão 7	2	0	1	0	0
Soma	10	7	4	0	0

Quadro 17 - Compilação do resultado da pesquisa de satisfação 2019 - CF.
Fonte: AUDIT.

COMITÊ DE AUDITORIA (COAUD)					
Questionário	Concordo Totalmente (5)	Concordo (4)	Nem concordo, nem discordo (3)	Discordo (2)	Discordo Totalmente (1)
Questão 1	1	0	0	0	0
Questão 2	1	0	0	0	0
Questão 3	1	0	0	0	0
Questão 4	1	0	0	0	0
Questão 5	1	0	0	0	0
Questão 6	1	0	0	0	0
Questão 7	1	0	0	0	0
Soma	7	0	0	0	0

100,00%

Quadro 18 - Compilação do resultado da pesquisa de satisfação 2019 - COAUD.
Fonte: AUDIT.

Considerando a necessidade de consolidar a implementação do Programa de Qualidade, há outras ações programadas para o exercício de 2020: elaboração do Plano Estratégico da Auditoria; implantação da Pesquisa de Satisfação junto ao gestor auditado; ampliar a utilização de indicadores de desempenho; avaliação realizada pelos auditores, após a conclusão dos trabalhos; e aprimorar a revisão dos documentos expedidos pelos auditores, dos papéis de trabalho e dos relatórios.

APÊNDICES:

Apêndice A - Situação das Ações de Educação Planejada para 2019 (SEI nº 12355045).

Apêndice B - Ações de Capacitação Realizadas em 2019 (SEI nº 12357145).

Apêndice C - Constatções e recomendações emitidas por Órgãos Externos (SEI nº 12680003).

ANEXO:

I - Endereço de acesso aos extratos das Atas da 1ª a 12ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA), <http://www.correios.com.br/acesso-a-informacao/institucional/publicacoes/reuniao-ordinaria-do-conselho-de-administracao>

Brasília, 28 de fevereiro de 2020.

Elaborado por:

Rosilene Timóteo dos Reis
Analista IX - GAES/AUDIT

Michel Costa Marques
Analista X - GPOA/AUDIT

De acordo:

José Augusto de Almeida Forte
Gerente Corporativo - GPOA/AUDIT

Bruno Bandeira Costa de Sousa
Gerente Corporativo - GAES/AUDIT

Egydio Gomes da Silva Filho
Gerente Corporativo - GAAS/AUDIT


Paulo José Alfenas de Oliveira
Gerente Corporativo - GAAN/AUDIT


Aprovo:


João Marcelo da Silva
Chefe da AUDIT


NOTA DE RODAPÉ:


- [1] Aprovado pela IN/SFC/CGU nº 8, de 6/12/2017.
[2] Corresponde ao quadro de pessoal da AUDIT existente em 31/12/2018, conforme Raint 2018, p. 11.
[3] Essa média foi calculada mês a mês. Assim, a média apurada em 31/12/2019 corresponde à média mensal por capita acumulada.
[4] Este subitem estabelece que deve constar do Paint "previsão de no mínimo 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAG."
[5] Conhecimentos, habilidades e atitudes.
[6] Corresponde a todos os empregados lotados na AUDIT.
[7] Os cursos de pós-graduação subdividem-se em lato sensu e stricto sensu. Os primeiros se subdividem, por sua vez, em aperfeiçoamento e especialização e os segundos, em mestrado e doutorado. Portanto, as quantidades relativas a especialização em auditoria já estão embutidos nos percentuais relativos a especialização, pois todos os cursos de pós-graduação em auditoria realizados pelo pessoal da AUDIT são da espécie especialização.
[8] Committee of Sponsoring Organizations (COSO). Controle Interno - Estrutura Integrada: Sumário Executivo (Traduzido por PWC. Instituto dos Auditores do Brasil, 2013).


 Documento assinado eletronicamente por **Michel Costa Marques, Analista X**, em 28/02/2020, às 19:12, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).


 Documento assinado eletronicamente por **Egydio Gomes da Silva Filho, Gerente Corporativo**, em 28/02/2020, às 19:15, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).


 Documento assinado eletronicamente por **Bruno Bandeira Costa de Sousa, Gerente Corporativo**, em 28/02/2020, às 19:15, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).

 Documento assinado eletronicamente por **Paulo José Alfenas de Oliveira, Gerente Corporativo**, em 28/02/2020, às 19:16, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).

 Documento assinado eletronicamente por **Jose Augusto de Almeida Forte, Gerente Corporativo**, em 28/02/2020, às 19:16, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).

 Documento assinado eletronicamente por **João Marcelo da Silva, Chefe de Departamento**, em 28/02/2020, às 19:19, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).

 Documento assinado eletronicamente por **Rosilene Timóteo dos Reis, Analista IX**, em 28/02/2020, às 20:20, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).

 A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.correios.com.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **9252312** e o código CRC **E1D49C0E**.

Referência: Processo nº 53180.038500/2019-28

SEI nº 9252312

Apêndice A – Situação das Ações de Educação Planejadadas para 2019

Ação de Capacitação Prevista no Paint 2019	Horas Estimadas	Público Alvo Planejado	Total de Horas Planejadadas	Situação (i)
Curso sobre método de seleção e priorização de unidades auditáveis;	12	24	288	Não Executado. Em função da priorização da execução de auditorias, os potenciais candidatos para esse evento não puderam ser agrupados em 2019. Consequentemente, foram estimulados a realizarem cursos EaD que atendessem suas necessidades individuais.
Oficina de Redação para Auditores (Nível Intermediário)	20	Toda AUDIT (58)	1.160	Não Executado. Em 2018 foram realizadas oficinas de redação de nível básico. Em continuação a elas, planejou-se a realização de oficinas de nível intermediário em 2019, o que não se concretizou. No entanto, foi realizada uma oficina ainda de nível básico (29), e um curso EaD (7) ambos sobre redação.
Ética em Auditoria (TLT)	2	Toda AUDIT (58)	116	Não Executado. Contudo, o código de ética da IPPF (<i>International Professional Practices Framework</i> do IIA) foi abordado detalhadamente no estudo a que se refere o evento (127).
Técnicas de Amostragem para Auditoria	20	18	360	Executado, conforme eventos (43) e (152).
Estatística Básica	20	18	360	Executado, conforme eventos (25), (39), (43) e (117)
Auditoria de Conformidade	20	24	480	Não Executado. Em função da priorização da execução de auditorias, os potenciais candidatos para esse evento não puderam ser agrupados em 2019. Consequentemente, foram estimulados a realizarem cursos EaD que atendessem suas necessidades individuais.

Ação de Capacitação Prevista no Paint 2019	Horas Estimadas	Público Alvo Planejado	Total de Horas Planejadas	Situação (i)
Auditoria Contábil	40	24	960	Não Executado. Em função da priorização da execução de auditorias, os potenciais candidatos para esse evento não puderam ser agrupados em 2019. Consequentemente, foram estimulados a realizarem cursos EaD que atendessem suas necessidades individuais. Importante destacar que 24% do pessoal da AUDIT tinha formação em contabilidade. Este curso não tinha, portanto, a finalidade de formar auditores contábeis, senão aperfeiçoá-los.
Foco em Resultado	4	Toda AUDIT (58)	232	Não Executado. Em função da priorização da execução de auditorias, os potenciais candidatos para esse evento não puderam ser agrupados em 2019. Consequentemente, foram estimulados a realizarem cursos EaD que atendessem suas necessidades individuais.
Noções de Matemática Atuarial	20	10	200	Executado, conforme evento (128).
Contabilidade de Fundos de Pensão	20	10	200	Executado, conforme evento (96).
Administração de Carteiras de Investimentos de Fundos de Pensão	20	10	200	Executado, conforme eventos (74) e (89).
Contabilidade Básica	20	39	780	Não Executado. Um curso sobre contabilidade para não contadores foi realizado para todo o pessoal da AUDIT em 2018, o que reduziu a importância deste curso em 2019. Além disso, em função da priorização da execução de auditorias, os potenciais candidatos para esse evento não puderam ser agrupados em 2019. Consequentemente, foram estimulados a realizarem cursos EaD que atendessem suas necessidades individuais.
Supervisão de Auditorias	8	24	192	Executado, conforme evento (34).

Ação de Capacitação Prevista no Paint 2019	Horas Estimadas	Público Alvo Planejado	Total de Horas Planejadas	Situação (i)
Como a auditoria lida com fraudes	12	24	288	Não Executado. Foi realizado, por outro lado, o evento (59).

(i) Os números entre parênteses referem-se ao número de ordem dos eventos de capacitação constantes do Apêndice B deste Raint.

Os eventos planejados constantes do Paint 2019 totalizavam 5.816 horas, que viabilizariam 100 horas médias *per capita*. Todos os eventos efetivamente realizados em 2019 somados perfizeram 6.373,5 horas, correspondentes a, em média, 128 horas *per capita*. Portanto, um quadro de pessoal menor que o existente no momento do planejamento das atividades de capacitação realizou 9,5% mais horas que o planejado.

Apêndice B – Ações de Capacitação Realizadas em 2019

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
1	Administração do Tempo	Não	1	5	5	O que é tempo? Qualidade de vida; Como organizar o tempo? No domínio do tempo; Definindo prioridades.
2	Gestão da Produtividade Aplicada aos Correios (GPAC Administrativo)	Não	1	16	16	Sistemas produtivos; Perdas nos sistemas produtivos; Planejamento, programação e controle da produção.
3	Metodologia de Gerenciamento de Projetos	Não	1	16	16	Modelo de gerenciamento de projetos; Processo de gerenciamento de projetos: iniciação, planejamento, execução, controle/monitoramento e encerramento; Introdução ao MS Project (prática).
4	Gestão de Pessoas por Competência dos Correios	Não	2	16	32	Gestão de pessoas por competência; Modelo de gestão de pessoas por competências dos Correios; Competências essenciais e profissionais dos Corr+32+eios; Integração com os subsistemas de pessoas; Papel do gestor e dos empregados no processo de gestão de pessoas por competências.
5	Líder 2020 - Técnicas de Negociação	Não	1	16	16	O que é negociação e sua importância; Os estilos, habilidades e motivações do negociador; O processo de negociação; Ética na negociação.
6	Didático Pedagógico	Não	3	24	72	Organizações que aprendem; A educação corporativa e o processo de ensino-aprendizagem; Andragogia; As múltiplas inteligências: compreendendo a diversidade na sala de aula; O papel do facilitador como educador; Desenvolvendo habilidades para ser um facilitador de aprendizagem; Planejamento dos processos de ações educacionais; Modalidades de ensino nos Correios; Técnicas de ensino; Recursos adicionais mais usados em sala de aula; Recursos audiovisuais (RAVs).
7	Redação Técnica	Sim	1	16	16	A comunicação escrita; O hábito da leitura; A organização básica do texto; A revisão do texto; Um pouco de gramática.
8	Teoria da Contabilidade	Não	1	30	30	Usuários da Informação contábil; Contabilidade internacional, EUA e Brasil; Ativo e ativos de longo Prazo; Passivo, receita, despesa e patrimônio; Estrutura conceitual da Contabilidade; Tópicos especiais: setor público, terceiro setor, história da contabilidade, inflação e valor justo.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
9	Metodologia de Gerenciamento de Projetos	Não	2	16	32	Veja item 3.
10	Redesenhar as 5 Áreas da Vida Épica	Não	1	40	40	Vivências e técnicas de desbloqueio de potencial; Condicionamento da mente para o sucesso; Inteligência emocional; Reprogramação de crenças; Prosperidade e enriquecimento; Relacionamentos; Vida em abundância e Alta Performance.
11	Monopólio Postal	Não	1	4	4	Os serviços postais e de telegramas; Competência da União e monopólio postal; As razões para a manutenção do monopólio postal; Obrigatoriedade da fiscalização do cumprimento do monopólio postal; Como identificar e obter provas de violação do monopólio postal; Como podemos ajudar.
12	Gestão de Riscos no Setor Público (Turma JAN/2019)	Não	3	20	60	Estrutura de gerenciamento e bases normativas: Gestão de riscos, Declarações de posicionamento, Normas e regulamentações relacionadas; Estrutura do COSO ERM: Ambiente de controle, Fixação de objetivos, Identificação de eventos, Avaliação de riscos, Resposta aos riscos, Atividades de controle, Informação e comunicação, Monitoramento; Ciclo de gerenciamento de riscos corporativos: Metodologia de gerenciamento de riscos do MP, Etapas do gerenciamento de riscos.
13	Gestão do Absenteísmo e Presença Produtiva	Não	1	16	16	Entendendo o absenteísmo e presenteísmo nos Correios: Absenteísmo, Presenteísmo e Presença produtiva (conceitos), Absenteísmo nos Correios (contexto histórico), Análise de cenário; Por que gerencial o absenteísmo?: Tipos de absenteísmo, Fatores geradores de absenteísmo, Fatores geradores de presenteísmo do absenteísmo e do presenteísmo; O que o gestor precisa saber?: Índice de absenteísmo na Empresa, composição do cálculo, Sistema para consulta de frequência, Normas vigentes, Ferramentas de gestão; Como o líder pode atuar: como a comunicação assertiva pode contribuir para a redução do absenteísmo e presenteísmo; Assédio moral; Assédio sexual; Valorização da presença produtiva.
14	Gestão de Custos: Gasto, Custo, Investimento e Despesa	Não	1	2	2	Gasto, custo, investimento e despesa.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
15	Governo Aberto (Turma JAN/2019)	Não	1	40	40	Introdução ao governo aberto; Desenvolvimento das TICs influenciando o governo aberto; Evolução do governo digital; Partes interessadas em governo aberto; Ciclo de elaboração de políticas; O que são dados abertos do governo? Processos de dados de governo aberto: da coleta de dados ao uso de dados; Considerações ao abrir dados do governo; Portais de dados abertos; Análise aberta de dados de pesquisa; Metadados para dados de governo aberto; Tecnologias para dados abertos vinculados; Governo aberto e transparência; Participação no governo aberto; Estratégias de preservação de privacidade no governo aberto.
16	Gestão da Produtividade Aplicada aos Correios (GPAC Administrativo)	Não	1	16	16	Veja item 2.
17	Básico em Orçamento Público (Turma JAN/2019)	Não	1	30	30	Orçamento público: funções, princípios orçamentários, receita e despesa pública, transparência governamental e controle social; Fundamentação legal do orçamento público; Processo orçamentário: Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), Lei Orçamentária Anual (LOA) e integração das leis orçamentárias; Orçamento e cidadania: participação social, orçamento participativo e controle institucional.
18	Rede da Mudança, Gestão do Conhecimento	Não	41	1,5	61,5	Ciclo do conhecimento: tácito-tácito (indivíduo-indivíduo), tácito-explicito (indivíduo-grupo), explicito-tácito (organização-indivíduo) e explicito-explicito (grupo-organização).
19	Introdução à Análise de Demonstrações Contábeis	Não	1	10(e)	0	Conceito de análise e aspectos qualitativos da Contabilidade; Usuários das demonstrações contábeis; Demonstrações contábeis: (i) Balanço patrimonial, (ii) Demonstração de lucros ou prejuízos acumulados; Relacionamento entre as demonstrações e fontes adicionais de informação para análise.
20	Técnicas de Estudo para Educação Superior	Não	1	20(a)	0	Fichamento; Resumo; Resenha; e Esquemas.
21	Correio Digital: Visão Sistêmica	Não	1	4	4	O mercado postal em transformação; Correio digital; A plataforma postal híbrida; A visão geral da cadeia de valor do e-carta.
22	Gestão da Produtividade Aplicada	Não	39	16	624	Veja item 2.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
	aos Correios (GPAC Administrativo)					
23	Curso de Perito	Não	1	80(e)	0	O perito e o judiciário: definição; O perito e o judiciário: conceito; Habilidades do perito; Como ser perito? Definição; Breve histórico; A palavra "perito"; Artigo 156 do CPC; Procedimentos da nomeação; Definição do auxiliar da justiça; Dos profissionais; Da formação acadêmica; Campo de atuação; Classificação; Outras classificações; Tipos de ações; Perito judicial: Conceito; Perito judicial: breve relato; Perito judicial: definição; Assistente técnico: Conceito; Assistente técnico: breve relato; Assistente técnico: definição; Perito extrajudicial: conceito; Perito extrajudicial: breve relato; Perito extrajudicial: definição; Perito oficial: conceito; Perito oficial: breve relato; Perito oficial: Definição; Perícia judicial: Conceito; Perícia judicial: Breve relato; Perícia judicial: Definição; Prova pericial: Conceito; Prova pericial: breve relato; Prova pericial: Definição; Tipos de perícias: Classificação; Tipos de perícias: Breve relato; Tipos de perícias: Definição; Organização do perito; Planejamento da perícia: Breve relato; Planejamento da perícia: Definição.
24	O Caminho da Eficácia para Projetos Ágeis	Não	6	3	18	Os quatro pilares do Programa Propaga Ágil: pessoas, colaboração, experiência e conhecimento; Trabalhador do conhecimento; Foco na eficácia; Foco na eficiência; Frentes de atuação do Programa Ágil (destrava, acelera e propaga).
25	Estatística Básica	Sim	1	12	12	Conceito, origem e objetivos da estatística; Modelos estatísticos; Técnicas de captação, tabulação, apresentação gráfica e entendimento de dados; Medidas descritivas: medidas de tendência central, medidas de dispersão.
26	Inglês Básico I	Não	1	80(e)	0	Verbo to be; Possessive Adjective Pronouns e Artigos; Present Simple; Possessivos e Advérbios de Frequência; Preposições e Pronomes Demonstrativos; Passado Simples; Can e Can't.
27	Criatividade e Novas Tecnologias no Serviço Público	Não	1	10	10	WhatsApp; Zapp Audio speed; CristalKnows; YouCanBook.me; Appear.in; Yout.com; Beautiful.ai; Magic Mockups; Crontabs; One Tab; Toby; Lightshot; Combinações.
28	Oficina de Redação, Turma 5-2019	Sim	7	20(f)	120	Importância da revisão de textos e os benefícios que poderá promover para a escrita de relatórios mais consistentes do ponto de vista

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						linguístico-textual; Análise de erros ortográficos e gramaticais mais frequentes; Revisões estruturais de texto; Revisão por meio de modelos de <i>check-list</i> e lista de substituição.
29	Planejamento Governamental	Não	1	20	20	Estratégia organizacional; Planejamento estratégico; Desdobramento da estratégia; Ciclo de gestão da estratégia; Ciclo das políticas públicas; Planejamento governamental; Indicadores; Meta; Avaliação; Árvore de problemas; Gráfico de gantt; Análise <i>stakeholder</i> ; Mapa de processos e análise SWOT.
30	Gestão da Produtividade Aplicada aos Correios (GPAC Administrativo)	Não	4	16	64	Veja item 2.
31	Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1	Não	1	40(d)	0	História da auditoria; Definições e classificação de auditoria; Normas de auditoria interna; Auditoria independente; Auditoria governamental; Governança, Gestão de Riscos e Controle interno.
32	Agilidade no Setor Público (Agile Coaching Summit 2019)	Não	1	2	2	Agilidade no setor público.
33	Cynefin Framework (Agile Coaching Summit 2019)	Não	1	2	2	4 tipos de problemas: óbvios (o domínio das melhores práticas, complicados (o domínio dos especialistas), complexos (o domínio da emergência) e caóticos (o domínio das novas práticas); Como as organizações e as pessoas devem analisar o contexto em que os problemas estão inseridos antes de optar pela abordagem; Estilo de liderança; Sistema de incentivos; e Estrutura organizacional.
34	Curso sobre Supervisão e Coordenação de Auditoria, Turma 1-2019	Sim	13	4	52	Definição de supervisão e coordenação; As atividades de supervisão e de coordenação no processo de auditoria interna; Técnicas de supervisão e de coordenação.
35	Gestão de Riscos e Controles Internos - Caixa Econômica Federal	Não	1	20	20	Conceitos relacionados a gestão de riscos e controle internos; Evolução histórica (controles & riscos): COSO (controles internos e COSO ERM), Orange book (2001, atualizado em 2004), NBR ISO 31000:2009), Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 1, de 10 de maio de 2016), Modelos de regulamentos aplicáveis a segmentos específicos, Aplicações do tema na administração pública federal; Objetivos: Estratégicos, Táticos e operacionais, Comunicação, Conformidade; Riscos: Identificação (do risco, do fator de risco, das causas, das consequências); Avaliação dos

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						riscos: Risco inerente e risco residual, Probabilidade, Impacto, Definição de critérios de avaliação, Nível do risco (probabilidade x impacto), Diagrama de riscos, Outras visões do nível de risco (decomposição da probabilidade em vulnerabilidade e ameaça, vulnerabilidade x impacto, velocidade do impacto, persistência do impacto); Respostas aos riscos, apetite e tolerância: Aceitar, Mitigar, Compartilhar, Evitar, Apetite ao risco, Tolerância ao risco; Controles internos: Processo de controle interno, Princípios para controle interno eficaz, Limitações à eficácia, Desafios ao controle interno, Responsabilidade dos gestores e auditores; E quando o risco se materializa? Gerenciamento de continuidade do negócio, Gerenciamento de incidentes, Gerenciamento de problemas, Plano de ação e monitoramento, Plano de contingência.
36	Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1	Não	1	40	40	Veja item 31.
37	Curso sobre Supervisão e Coordenação de Auditoria, Turma 2-2019	Sim	12	4	48	Veja item 34.
38	Curso sobre SAS Base Programming, Turma 7-2019	Não	5	20	100	Familiarizando-se com o Sistema SAS; Familiarizando-se com os Data Sets SAS; Gerando relatórios simples; Melhorando o <i>output</i> ; Criando <i>data sets</i> SAS; Programação de <i>data steps</i> ; Combinando <i>data sets</i> SAS; Gerando relatórios sumarizados; Controlando entrada e saída; Sumarizando dados; Lendo e gravando diferentes tipos de dados; Transformações de dados; Processando dados interativamente.
39	Estatística Básica	Sim	1	12	12	Veja item 25.
40	Aprendizado de um <i>Product Owner</i>	Não	3	2	6	Experiências de um <i>product owner</i> , seu papel e características.
41	Auditoria Baseada em Risco, Etapa I: Segurança em Auditoria	Não	1	25	25	A natureza dos trabalhos de asseguarção; Estruturas conceituais para os trabalhos de asseguarção; Elementos das auditorias do setor público; <i>Accountability</i> e risco da informação; Expectativas dos usuários e níveis de asseguarção; Objeto, informação do objeto e objetivos de auditoria; Objetivos gerais do auditor em uma auditoria; Como o auditor obtém segurança em auditoria; Respostas do auditor aos riscos avaliados; Procedimentos e testes de auditoria; e Evidência de auditoria.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
42	<i>Feel the Future</i>	Não	3	3	9	Quantos trabalhos existirão no futuro? Quais? Porque a aceleração da revolução digital derruba os paradigmas da revolução industrial? O que é de verdade inovação? A atual educação serve? Estar fora do <i>Big Data</i> e do <i>Blockchain</i> é estar fora do mundo? No Brasil, a revolução já chegou, está chegando ou vai chegar? Quais as vantagens do Brasil?
43	Técnicas de Amostragem para Auditoria, Turmas 2 e 3-2019	Sim	29	40	1.160	Conceitos básicos (tipos de variáveis, população e amostra, fases do método estatístico); Estatística descritiva (medida de posição e de variação); Estimativa pontual e por intervalo (intervalo de confiança); Amostragem nas normas e no processo de auditoria; Construção do conhecimento humano científico; Amostragem (Vantagem e desvantagem do método de amostragem, fases de um levantamento por amostragem); Amostragem aleatória simples; Amostragem (Amostragem aleatória estratificada e amostragem sistemática); Amostragem por conglomerados; Amostragem (Fontes de Erros); Tipos Especiais de Amostragem em Auditoria.
44	Dono de Produto com Métodos Ágeis	Não	1	16	16	Conceito de MVP (<i>minimum viable product</i>); Workshop de <i>lean inception</i> ; Conceitos de mentalidade ágil (origem do manifesto ágil, valores e princípios); Raio-X do dono do produto (perfil e responsabilidades); Visão geral de Scrum; Histórias e critérios de aceitação.
45	Governança e Gestão de Risco	Não	1	30	30	Matriz e tangibilidade de objetos de valor; Proposta de valor de gestão de risco; <i>Enterprise Risk Management</i> (ERM): a) Ativos tradicionais com avaliação dos modelos de regulação de risco monetário e físico e confiabilidade com aprendizado das técnicas FTA, FMEA e ETA (Árvore de Decisão) e b) Capital intelectual em modelos de risco, Sistemas e Processos da Organização e nos relacionamentos com fornecedores e clientes; Avaliação das normas ISO 26000 e ISSO 31000.
46	Dono de Produto com Métodos Ágeis	Não	2	16	32	Veja item 44.
47	Gestão de Riscos	Não	1	2	2	Conceitos; Princípios; Sistemas de Controles Internos; Informações.
48	Vestindo a Camisa e Conquistando Espaços	Não	3	2	6	A importância da conexão entre as pessoas para a recuperação do sentimento de unidade.
49	SCRUM	Não	3	4	12	O que é SCRUM; Papéis do SCRUM; Eventos do SCRUM; Artefatos dos SCRUM.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
50	Método de Gerenciamento de Riscos		1	8	8	Contextualização: leis e normas, conceito e benefícios; Método de avaliação de riscos implantado nos Correios; Sistema Ágatha.
51	Compliance Anticorrupção em Empresas Estatais	Não	1	20	20	Introdução ao <i>compliance</i> corporativo; Desenho e implementação de um programa de <i>compliance</i> ; Monitoramento e avaliação da efetividade do programa de <i>compliance</i> ; Tópicos específicos de <i>compliance</i> : nepotismos, antitruste e anticorrupção; Contribuição da empresa para integridade do mercado e sociedade: <i>collective action</i> ; <i>Compliance</i> para pequenas empresas; Integridade na Lei das Estatais.
52	Gestão de Riscos	Não	1	2	2	Veja item 47.
53	Gestão de Riscos no Setor Público (Turma JUL/2019)	Não	1	20	20	Veja item 12.
54	Gerenciamento de Processos de Negócio (BPM)	Não	1	20	20	Lição 1, Fundamentos e gerenciamento de processos de negócio: Conceito e fundamentos, Importância para a execução da estratégia; Lição 2, Gerenciamento de processos de negócio: Conceitos relacionados ao BPM, Indicadores de desempenho de processos de negócio, Papéis e governança em BPM; Lição 3, Método de gerenciamento de melhoria de processos de negócio dos correios: Ciclo de melhoria de processos, Método e ferramentas de gerenciamento de melhoria de processos dos Correios.
55	Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1	Não	2	40	80	Veja item 29.
56	SCRUM	Não	2	4	8	Veja item 45.
57	Gestão de Risco de Projetos	Não	2	30	60	Fundamentos de gestão de projetos: conceito, tipos, ciclo de vida de processos de gerenciamento, <i>stakeholders</i> , escritórios de projetos, áreas de conhecimento em gestão de projetos; Gestão de riscos de projetos: elaboração, processos de gestão de riscos, e ferramentas; Gestão de mudanças: dimensões e barreiras, entendimento das necessidades, criação e implementação do plano de mudança, revisão dos resultados e ferramentas.
58	Gestão de Risco de Ativos Físicos e Financeiros	Não	1	30	30	Conceitos de macroeconomia: política fiscal, cambial e monetária; Mercado financeiro e mercado de capitais; Regulação bancária e Risco operacional, de mercado e de liquidez; A estrutura analítica como

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						organizadora de custos: custos diretos e indiretos, fixo e variável; Estimativas; Cronograma financeiro; Trade-offs; Prazo-custo: algoritmo de Crash, curva S e EVA; Valor agregado; Fluxo de caixa; Juros simples e compostos; Valor temporal do dinheiro: valor atual, valor futuro, benefício anual equivalente; Inflação; Depreciação e imposto de renda; Viabilidade econômica: certeza e incerteza e comparação de alternativas.
59	Fraudes e Investigação Contábil	Não	1	60	60	Análise de grande volume de dados de gasto público para identificação de corrupção: oportunidades para agendas de pesquisa; Ambiente de fraude; Ambiente de pesquisa em fraude e <i>forensic accounting</i> ; O que é <i>Forensic Accounting</i> ? Princípios da Fraude; Execução da fraude com o uso da contabilidade (<i>financial reporting</i>); Avaliação do Risco de Fraude; Governança Corporativa: papéis e responsabilidades; <i>Accounting Accruals</i> ; <i>Earnings Management</i> ; Apresentação da proposta de artigo ou caso de ensino; Qualidade da auditoria na mitigação da ocorrência de fraude e gerenciamento de resultados; Estudos de Caso.
60	Teoria da Contabilidade	Não	1	60	60	Ambiente legal e regulamentar da contabilidade no Brasil: análise da trajetória histórica da Teoria da Contabilidade; Teoria da Regulação; Desenvolvimento da Estrutura Conceitual da Contabilidade nos Estados Unidos: abordagem histórica, a fase dos princípios, padrões, objetivos e características qualitativas; Estrutura conceitual do IASB/CPC: evolução, a EC de 1989 e a atual, com ajustes tempestivos; Ativo; Mensuração a valor justo: como critério alternativo ao custo histórico, a aderência às características qualitativas da informação entre outros; Contabilidade de <i>leasing</i> (base: IFRS 16) e antes disso; <i>Heritage Assets</i> : reconhecimento e mensuração; Pesquisar o tratamento contábil em outros países etc.; Passivo e Patrimônio Líquido e itens fora de balanço: conceito de passivo e patrimônio, o reconhecimento e mensuração do passivo e, opcionalmente, as teorias do patrimônio e manutenção do capital; Receitas, Despesas e Lucro: conceitos de receitas e despesas, as diferentes formas de mensuração do lucro; Teoria da evidência e governança: arcabouço teórico sobre a teoria da divulgação, com ênfase nos trabalhos de Verrechia e Dye, diferenças históricas de

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						usuários e seus objetivos; Teoria da Agência; Qualidade da informação contábil: contabilidade criativa e gerenciamento de resultados.
61	Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1	Não	1	40(d)	0	Veja item 31.
62	II Congresso Brasileiro de Auditoria & Controle Interno (COBACI)	Não	1	23	23	Modernização da gestão e a governança no setor público; inovação e governança na gestão pública; O papel da auditoria interna na governança no setor público; Governança em tecnologia da informação no setor público.
63	Dono de Produto com Métodos Ágeis	Não	1	16	16	Veja item 44.
64	Patrocinadores na Supervisão de Fundos de Pensão: Resolução CGPAR nº 9/2016 e nº 25/2018	Não	2	16	32	A governança corporativa dos fundos de pensão; Estudo dos dispositivos legais que abordam o dever de supervisão pelo patrocinador; Obrigações dos patrocinadores públicos federais decorrentes da Resolução CGPAR nº 9/2016; Política de investimentos e sua gestão, Processos de concessão de benefícios, Metodologia utilizada no cálculo atuarial, custeio, consistência do cadastro e aderência das hipóteses, Procedimentos e controles vinculados à gestão administrativa e financeira da entidade, Despesas administrativas, Estrutura de governança e de controles internos da entidade, Recolhimento de contribuições dos patrocinadores e participantes em relação ao previsto no plano de custeio, Estudo da Portaria Sest Nº 36/2017; Obrigações decorrentes da Resolução CGPAR nº 25/2018: Características dos novos planos de benefícios por empresas públicas federais, Necessidades de mudanças nos atuais planos de benefícios patrocinados por empresas públicas federais, Reflexões sobre a análise de economicidade necessária à manutenção das Entidades Fechadas de Previdência Complementar patrocinadas por empresas públicas federais, Sinergia com a Resolução CGPAR nº 9/2016.
65	Controle Interno nos Correios: Fundamentos Básicos	Não	2	6	12	O controle interno e seus fundamentos; O sistema de controle interno; O sistema de controle interno e suas linhas de defesa; Normas de controles internos aplicáveis aos Correios; O sistema de controle interno nos Correios; Atuação da primeira linha de defesa; Controle interno x auditoria: entenda a diferença; Políticas e diretrizes de controles internos

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						nos Correios; Limitações do controle interno e conduta ética dos empregados.
66	Classificação de Constatações de Auditoria (Turmas 1, 2, 3-2019)	Não	37	3	111	Elementos necessários à classificação de constatações identificados nas normas de auditoria; Anatomia dos pontos de auditoria; A matriz GUT e suas variáveis; Coloração aposemática; O método de classificação de constatações da AUDIT.
67	Auditoria Baseada em Risco, Etapa I: Segurança em Auditoria	Não	1	25	25	Veja item 41.
68	Gestão e Fiscalização de Contratos	Não	4	20	80	Conduta ética na gestão de contratos; Instrumentos de contratação; Conceitos relacionados a contratos, gestão e fiscalização nos Correios; Cláusulas contratuais necessárias; Garantia de execução contratual; Vigência contratual; Gestão e fiscalização de contratos; Gestão de contratos nos Correios; Gestão compartilhada: Gestão administrativa, Gestão operacional, Fiscal de contrato e apoiador; Gestão do contrato na prática; Formalização de contrato; Gestão e fiscalização: Atribuições e Responsabilidades; Procedimentos de gestão e fiscalização dos contratos; Recebimento do objeto pelo fiscal/apoiador de contrato; Extinção contratual; Eventos de gestão contratual; Prorrogação contratual; Alteração contratual; Procedimentos de prorrogação e alteração contratual; Atualização financeira; Penalidades e rescisão contratual; Penalidades; Rescisão contratual; Recursos administrativos (tipos de recursos); representação e recursos administrativos.
69	Orçamento nos Correios	Não	1	4	4	Introdução ao orçamento nos Correios; Planejamento orçamentário; Orçamento base zero; Os pilares do OBZ; Definição de metas do OBZ; Gestão orçamentária e monitoramento; Planejamento de investimento: novas iniciativas.
70	Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1	Não	1	40(d)	0	Veja item 31.
71	Gerenciamento de Riscos	Não	1	6	6	Conceitos; Princípios; Fases; Sistemas de Controles Internos; Informações; Apetite a Riscos; Modelo Governança Riscos.
72	Formação de Facilitadores em Serviços de Transformação	Não	1	10	10	Ferramentas e técnicas de facilitação para gestão estratégica; Gestão de projetos com metodologias ágeis; Design de serviços; Inovação social.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
	Governamental (Módulo): Facilitação					
73	Aspectos Práticos de Lavagem de Dinheiro	Não	1	4(e)	0	Lavagem de dinheiro.
74	Gestão de Investimentos para Fundos de Pensão	Sim	3	20	60	Fluxo operacional dos investimentos no plano de benefícios; Legislação relacionada à precificação de ativos e passivos; regras de solvência; Acompanhamento econômico para o gestor de investimentos; Escolha de ativos e princípios de ALM; Resolução CMN 4664/2018; Melhores práticas de investimentos em fundos de pensão; Política de investimentos e governança do processo decisório.
75	Metodologia de Gerenciamento de Projetos	Não	1	16	16	Veja item 3.
76	Contabilização de Benefícios	Não	10	10	100	Explicação do contexto de criação da Instrução Normativa nº 4 de 11/6/2018; Conceituar benefícios; Descrever os tipos e classes de benefícios; Descrever o processo de contabilização.
77	Disseminação de Conhecimentos relativos ao II Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno (II COBACI) (Reunião Presencial)	Não	14	2	28	A modernização da gestão e a governança no setor público; Inovação e governança na gestão pública; O papel da auditoria interna na governança no setor público; Governança em tecnologia da informação no setor público.
78	Framework de Transformação Digital dos Correios	Não	1	2	2	Como a transformação digital ocorre; Visão do governo para coordenar a elaboração da estratégica de transformação digital do governo federal; Projeto de transformação digital para ajudar a Empresa a se aproximar do cliente e ampliar seu mercado; Diferença entre o que é feito no Brasil e na Europa e nos EUA sobre transformação digital.
79	Power BI (Curso Presencial)	Não	22	8	176	<i>Business intelligence</i> ; O que é o Power BI? As partes do BI; <i>Power query</i> ; <i>Power pivot</i> ; <i>Power view</i> ; Blocos de construção do Power BI; Trabalhando com o Power BI Desktop: obtendo dados, Tratando dados, Acrescentando outras informações; Criando relatórios.
80	BPM Day	Não	3	8	24	Tendências da gestão de processos para os próximos anos; Centro de serviços compartilhados e a gestão de processos; a implantação do CSC Correios, por meio da gestão por processos; Avaliação de riscos na prática, nos processos do CSC Correios; A implantação do CSC na

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						Infraero, por meio da gestão por processos; CSC Senado Federal; Resultados dos processos do CSC Senado Federal; Como a ciência de dados e a inteligência artificial podem transformar a gestão pública.
81	Sintaxe dos Riscos (Oficina Presencial)	Não	36	4	144	Conceitos de riscos e seus componentes; Objetivo e sua dimensão; ISSO 31000:2018, COSO e COSO ERM; Relação controle interno, gestão de riscos e governança corporativa; Alinhamento e integração da estratégia e do desempenho; Riscos conforme COSO; Sintaxe dos riscos.
82	Disseminação de Conhecimentos Relativos ao Curso Patrocinador na Supervisão de Fundos de Pensão	Não	7	3	21	Supervisão, fiscalização e controle; patrocínio; convênio de adesão; estatuto constitutivo de uma EFPC; regulamento (contrato previdenciário); Leis Complementares nº 108 e 109/2001; regulamentação da fiscalização no âmbito federal (CGPAR); Decreto nº 9.759/2019; Resolução CGPAR nº 9/2016; Portaria SEST/MP nº 036/2017; Fluxo de elaboração e encaminhamento de relatório de gestão de patrocínio; Resolução CGPAR nº 25/2018; Parâmetros de economicidade; Parâmetros de mercado; Transferência de gerenciamento; e Retirada de patrocínio.
83	CPC 33: Benefícios a Empregados	Não	1	4	4	Objetivo; Alcance; Definições; Benefícios de curto prazo; Reconhecimento e mensuração; Divulgação; Benefícios pós-emprego: distinção entre plano de contribuição definida e plano de benefício definido; Plano multiempregadores; Plano de benefício definido que compartilha riscos entre várias entidades sob controle comum; Plano de previdência social; Seguro de benefício; Benefícios pós-emprego: plano de contribuição definida; Reconhecimento e mensuração; Benefícios pós-emprego: Plano de benefício definido, Reconhecimento e mensuração; Reconhecimento e mensuração: valor presente de obrigação por benefício definido e custo do serviço corrente; Reconhecimento e mensuração: ativos do plano; Combinação de negócios; Redução (<i>curtailment</i>) e liquidação (<i>settlement</i>); Apresentação Divulgação; Outros benefícios de longo prazo de empregados; Reconhecimento e mensuração; Divulgação; Benefício por desligamento; Reconhecimento; Mensuração; Divulgação; Disposições transitórias.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
84	Auditoria Baseada em Risco, Etapa I: Segurança em Auditoria	Não	1	25	25	Veja item 41.
85	5º Seminário Internacional sobre Análise de Dados na Administração Pública	Não	1	14	14	Análise de dados para localização de vítimas do rompimento da barragem de Brumadinho; Ciência de dados e modelagem comportamental na melhoria do desenho de políticas públicas; O processamento distribuído, a inteligência artificial e a Lava Jato; Dia D: Análise integrada de dados da administração pública federal; Análise de vínculos para detecção de fraudes; Fiscalização contínua de folhas de pagamento da administração pública; Detecção de anomalias para identificar práticas de conluio em licitações do governo federal; Sinalização de corridas suspeitas do TaxiGov do governo federal com geoprocessamento e detecção de anomalias; Deep Learning identificação precisa de desmatamentos através do uso de imagens satelitárias de alta resolução; Quanto vale? Usando <i>machine learning</i> para precificar os imóveis do governo federal; Aplicação de <i>text mining</i> e <i>machine learning</i> como mecanismo de avaliação de ações e políticas públicas em redes sociais; Cladop: Classificação de documentos em pdf do sistema de gestão de tomadas de contas especiais; Otimização na análise e classificação dos requerimentos da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional; Identificando sobrepreço nas compras públicas através de clusterização não supervisionada de texto: desenvolvimento de um banco de preços de licitações; identificação automatizada de erros materiais em acórdãos; Análise preditiva de bilheteria de cinema baseada na análise de roteiro do filme; Assistente de peticionamento para Defensoria Pública da União (DPU); Modelo de avaliação de riscos com associação de métodos de análise de decisão multicritério e teoria de conjuntos fuzzy; Modelo de recomendações de agentes financeiros no canal de relacionamento com médias, micros e pequenas empresas do BNDES; Rastro-DM: boas prática para documentação de processos de mineração de dados e sua aplicação em um projeto de classificação textual; Licitações públicas automáticas sem intervenção humana a partir do processamento de informações tributárias geolocalizadas: <i>Record linkage</i> de bases de dados de registro e pós-mercado de medicamentos biológicos: um olhar sistêmico para o

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						monitoramento de produtos sob vigilância sanitária; Segmentação /similaridade de textos na otimização de análises de grandes quantidades de documentos; Panorama de aplicações modernas de processamento de linguagem natural com <i>deep learning</i> .
86	Auditoria Baseada em Risco, Etapa II: Risco em Auditoria	Não	1	25	25	Risco e avaliação de risco em auditoria: definição de risco e avaliação de risco; Propósito da avaliação de risco em auditoria; Abordagem "top-down" de avaliação de riscos; Modelo de risco de auditoria: modelo do AICPA; Utilização do modelo de risco de auditoria; Avaliação dos componentes do risco de auditoria.
87	Introdução à Ciência de Dados	Não	1	8	8	Formação: Cientista de dados, Inteligência artificial, Java para <i>data science</i> e IA, Engenheiro de dados, Análise estatística para cientista de dados, Engenheiro <i>blockchain</i> , Desenvolvedor RPA; Conhecendo seu sistema operacional: Windows 10, MAC, Linux; O que é ciência de dados? Ciência de dados e <i>big data</i> ; Ciência de dados e estatística; Aprendizado de máquina (<i>machine learning</i>); Aplicações da ciência de dados; Ciclo de vida de projetos de <i>data science</i> ; Carreiras em <i>data science</i> ; Como se tornar um cientista de dados.
88	Contabilização de Benefícios	Não	4	10	40	Veja item 78.
89	Disseminação de Conhecimentos Relativos ao Curso sobre Gestão de Investimentos para Fundos de Pensão	Sim	6	2,5	15	Fluxo Operacional dos Investimentos no Plano de Benefícios; Legislação relacionada à Precificação de Ativos e Passivos; Regras de Solvência; Acompanhamento Econômico para o Gestor de Investimentos; Escolha de Ativos e princípios de ALM; 6 Resolução CMN 4661/2018; Melhores Práticas de Investimentos em Fundos de Pensão; Política de Investimentos e Governança do Processo Decisório.
90	Gestão de Riscos no Setor Público (Turma AGO/2019)	Não	1	20	20	Veja item 12.
91	17º CertForum	Não	3	12	36	Novas perspectivas para a certificação digital; Novas tecnologias: Certificado digital ICP-Brasil nos objetos metrológicos e conceitos de <i>blockchain</i> e o futuro da assinatura digital; A certificação digital ICP-Brasil nos 10 Anos do registro público eletrônico; A certificação digital e o notariado; Mercosul: Assinatura digital no Mercosul (oportunidades e desafios), Administração e assinatura digital, Firma digital e <i>El camino a</i>

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						<i>una sociedade Digital</i> ; Lançamento <i>plug-in</i> : Padrão de assinatura digital; Desenvolvimento do <i>plug-in Pades</i> da ICP-Brasil; O novo RENAVE; Cases de saúde: Certificação de sistemas de registros eletrônicos de saúde e o uso de assinatura digital na documentação clínica, Aplicativo mobile credencial médica, Aplicativo de gestão para hospitais universitários (AGHU); Painel jurídico: Assinaturas eletrônicas: efeitos, limites e possibilidades jurídicas da adoção de outras tecnologias, Certificado digital como ferramenta facilitadora no âmbito da LGPD, Impacto da LGPD na ICP-Brasil; Mobilização associativa na defesa do modelo de certificação digital ICP-Brasil.
92	Gestão e Fiscalização de Contratos	Não	3	20	60	Veja item 68.
93	<i>Valuation</i> : Fundamentos	Não	3	34,5	103,5	Elementos de contabilidade e finanças aplicáveis ao <i>valuation</i> ; Teoria do valor; Risco e retorno, custo de capital, demonstrações financeiras; Marco regulatório, identificando o modelo de negócio; Conhecendo a empresa e análise de cenário.
94	Instrumentos de Investigação e Pesquisa Patrimonial e a Busca de Efetividade nas Execuções	Não	1	16(e)	0	Instrumentos de investigação; Pesquisa patrimonial; Efetividade nas execuções.
95	Gestão e Fiscalização de Contratos	Não	1	20	20	Veja item 68.
96	Contabilidade e Auditoria para Entidades Fechadas de Previdência Complementar	Sim	1	20	20	Conceituação e principais características de uma EFPC; Órgão de controle regulador; Estrutura organizacional; Estrutura Contábil: Regulamentação, Plano de contas, Demonstrações contábeis obrigatórias; Auditoria de Entidades Fechadas de Previdência Complementar: Definição e escopo, Mapeamento de processos, Mapeamento de contas significativas, Materialidade, Controles internos, Testes substantivos, Envolvimento de especialistas, Relatório do auditor independente; Principais regulamentações aos auditores independentes: Leis complementares e decretos, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Instituto dos Auditores Independentes do Brasil

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						(IBRACON), Superintendência Nacional de Previdência Complementar (SNPC), Conselho Monetário Nacional (CMN).
97	IA-CM	Não	2	20	40	Apresentação do IA-CM: Contexto, Construção do modelo IA-CM, O que é o IA-CM para o setor público? A estrutura do IA-CM (nível, elementos e KPAs), Atingimento do nível de capacidade, como institucionalizar um KPA, Aplicando e interpretando o IA-CM, O IA-CM e o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade; Elementos 1 e 2: Elemento 1 (Serviços e papel da AI) e Elemento 2 (Gerenciamento de Pessoas); Elementos 3 e 4: Elemento 3 (Práticas profissionais) e Elemento 4 (Gerenciamento do desempenho e <i>accountability</i>); Elementos 5 e 6: Elemento 5 (Cultura e Relacionamento organizacional), Elemento 6 (Estrutura de governança); Diagnóstico, Plano de Ação e Monitoramento: Autoavaliação, Reporte, Plano de ação, Monitoramento, Avaliação/Validação externa, IA-CM alinhado ao planejamento estratégico (Case CGU), Resultados da aplicação do IA-CM (Experiência da CGU) e Deliberação CCCI nº 1/2019.
98	10º Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Não	19	16	304	<i>Advanced Audit Analytics</i> : como fortalecer a auditoria interna explorando o Big Data e as tendências da transformação digital; Auditoria interna na área pública no século XXI – desafios e perspectivas; Serviços de consultoria no âmbito da atividade de auditoria interna; Autoavaliação de controles internos; A interação entre órgãos de controle em prol da eficiência do estado; Plano de auditoria baseado em riscos; O papel da auditoria interna na melhoria da governança e as expectativas da alta administração; <i>Internal Audit Capability Model</i> (IA-CM): um processo evolutivo na avaliação da atividade de auditoria interna; Reflexões sobre a importância dos controles internos para o fortalecimento do ambiente de integridade nas organizações públicas; Auditoria interna e o encontro de gerações: passado, presente e futuro; Auditoria interna: perspectivas, objetivos e desafios.
99	Controle Interno nos Correios: Fundamentos Básicos	Não	1	6	6	Veja item 65.
100	Auditoria Baseada em Risco, Etapa I: Segurança em Auditoria	Não	1	25	25	Veja item 41.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
101	SCRUM	Não	1	4	4	Veja item 49.
102	Auditoria Baseada em Risco, Etapa II: Risco em Auditoria	Não	1	25	25	Veja item 86.
103	Gerenciamento de Riscos	Não	1	6	6	Veja item 71.
104	Metodologia de Gerenciamento de Projetos	Não	1	16	16	Veja item 3.
105	Acordo de Nível de Serviço nos Correios	Não	1	4	4	Conceitos e visão geral: conceitos gerais, estrutura, Atores; O ANS nos Correios; Histórico de implantação do ANS nos Correios; Ciclo de vida: etapas do processo de elaboração de ANS; Etapas do processo de acompanhamento de ANS; Etapas do processo de revisão de ANS; ANS e gestão de processos.
106	Fundamentos de Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção	Não	1	25	25	Integridade pública; Riscos para a integridade: conflito de interesses e nepotismo; Estruturas de integridade: programas, ética e padrões de conduta, transparência e acesso à informação, recepção de denúncias, controles internos e correição.
107	XII Convenção de Contabilidade do Distrito Federal	Não	1	6	6	Redes sociais/comunicação; Governança, risco e Compliance: setores públicos e privado; Novas competências/comportamento e gestão de negócios; Startup/empreendedorismo; Accountability; Inteligência artificial para governo; Disrupção digital: como ela afeta você e sua vida, hoje e amanhã.
108	Big Data Fundamentos 2.0	Não	1	8	8	O que é <i>big data</i> ? Introdução ao <i>hadoop</i> ; Arquitetura <i>hadoop</i> ; Ecosistema <i>hadoop</i> ; Soluções comerciais <i>hadoop</i> ; Introdução ao <i>Apache Spark</i> ; Banco de dados NoSQL; Como iniciar um projeto de <i>big data</i> ;
109	Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1	Não	1	40	40	Veja item 31.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
110	Gestão e Fiscalização dos Contratos de Prestação Indireta de Serviços	Não	1	20	20	Conceitos básicos; Execução indireta de serviços; Conceito e legislação; Responsabilidade subsidiária; Como funciona a contratação de serviços na modalidade de execução indireta nos Correios; Decreto nº 9.507/2018; Decreto nº 9.507/2018: terceirização de serviços; Pagamento pelo fato gerador; Gestão e fiscalização dos contratos de terceirização de serviços nos Correios; Gestão e fiscalização dos contratos de terceirização de serviços; Impacto da reforma trabalhista na terceirização de serviços; Lei nº 13.467/2017; Fiscalização dos contratos de terceirização de serviços nos Correios, conforme o Decreto nº 9.507/2018; Planilha de custos e formação de preços; O modelo adotado pelo Decreto nº 9.507/2018 e pela IN nº 5/2018; Planilha de custos na prestação de serviços contínuos, com dedicação exclusiva de mão de obra e o pagamento pelo fato Gerador.
111	Introdução às Teorias Feministas II	Não	1	54(b)	54	Caixa de ferramentas: conceitos fundamentais; Os feminismos: um olhar a partir da história; Feminismos contemporâneos: mais além do sujeito político "mulher"; Movimentos de mulheres e feministas.
112	Gerenciamento de Riscos	Não	3	6	18	Veja item 71.
113	Controle Interno nos Correios: Fundamentos Básicos	Não	1	6	6	Veja item 65.
114	SEI Usar: Módulo Completo	Não	1	16	16	Acessando o sistema; Identificando elementos da tela inicial; Recebendo processo na unidade; Atribuindo processo a um usuário; Inserindo anotações; Iniciando um processo; Abrindo um processo existente; Excluindo um processo; Relacionando processos; Removendo relacionamento; Iniciando processo relacionado; Anexando um processo; Abrindo processo anexado; Sobrestando um processo; Removendo sobrestamento de processo; Duplicando um processo; Enviando um processo; Identificando a tela retorno programado; Concluindo um

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						processo; Inserindo ponto de controle; Gerenciando ponto de controle; Criando documentos internos; Editando documento; Barra de ferramentas; Versões do documento; Assinando um documento; Criando um texto padrão; Criando um modelo de documento; Incluindo documento externo; Excluindo um documento do processo; Cancelando um documento; Imprimindo documentos; Incluindo um documento em múltiplos processos; Dando ciência em um documento; Encaminhando documento para assinatura em outra Unidade; Assinando documento encaminhado por outra Unidade; Encaminhando processo para consulta de outra unidade; Visualizando minutas e documentos por meio de blocos de reunião; Incluindo processos em um bloco interno; Visualizando processos em um bloco interno; Verificando o histórico do processo; Incluindo processo em acompanhamento especial; Consultando, alterando e excluindo grupo em acompanhamento especial; Criando e disponibilizando a base de conhecimento; Alterando a base de conhecimento; Executando pesquisa; Reabrindo processo; Exportando documentos do processo.
115	Geotecnologia: Tecnologia a Serviço da Qualidade	Não	1	4	4	Contexto e uso das Geotecnologias; Conceito de Geoprocessamento e Geotecnologias; Características e benefícios das Geotecnologias; GeoEditor de Mapas.
116	Gestão e Fiscalização de Contratos	Não	3	20	60	Veja item 68.
117	Estatística Básica	Sim	1	12	24	Veja item 25.
118	Contabilização de Benefícios	Não	1	10	10	Veja item 78.
119	Valuation: Técnicas de Valoração (1ª Etapa)	Não	3	34,5	103,5	Estratégia competitiva e valor; Vetores de valor (<i>value drivers</i>) das companhias; Análise de sensibilidade; Avaliação relativa-múltiplos; EBITDA; Necessidade de capital de giro (NGC); Investimento de capital de giro (NGC); Investimentos (CAPEX); Valor terminal (perpetuidade); Estimativa do custo médio

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						ponderado de capital (WACC); CAPM (<i>Capital Asset Pricing Model</i>).
120	Fundamentos de Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção	Não	2	25	50	Veja item 106.
121	Feedback	Não	1	8	8	A importância do feedback para o líder; Feedback no processo; Feedback no comportamento.
122	Python para Data Science e Machine Learning	Não	1	17	17	<i>Jupyter notebook</i> ; Curso relâmpago de Python; Python para análise de dados: numpy; Python para análise de dados: pandas; Python para análise de dados: exercícios pandas; Python para visualização de dados: matplotlib; Python para visualização de dados: seaborn; Python para visualização de dados: visualização de dados panda; Python para visualização de dados: plotly e cufflinks; Python para visualização de dados: plots geográficos; Projetos de análise de dados; Introdução ao <i>machine learning</i> ; Regressões lineares; Balanço viés-variância; Regressão logística; K nearest neighbors (KNNs); Árvore de decisão e florestas aleatórias; <i>support vector machines (SVMs)</i> ; K means clustering; Análise do componente principal; Sistemas de recomendação; Processamento de linguagem natural; Big data e spark com Python.
123	Gestão e Fiscalização de Contratos	Não	1	20	20	Veja item 68.
124	Introdução ao Compliance	Não	1	12	12	Conceitos sobre <i>compliance</i> ; Pilares de um programa de <i>compliance</i> ; Risco e governança; Políticas e normativos; <i>Due diligence</i> ; Canal de denúncia; Investigações internas; Capacidade de comunicação; Monitoramento e gestão de um programa; Lei geral de proteção de dados (LGPD).
125	Álgebra Relacional Descomplicada	Não	1	2	2	O que é álgebra relacional; Operadores de conjuntos; Operadores relacionais.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
126	International Professional Practices Framework (IPPF), Grupo 2	Não	17	(c)	60	Políticas e procedimentos para planejamento, organização, direção e monitoramento das operações de auditoria interna; Atividades administrativas (orçamento, recursos, recrutamento, estruturação de equipe etc.) da atividade de auditoria interna; Fontes de possíveis trabalhos (universos de auditoria, requisitos do ciclo de auditoria, solicitações da administração, obrigações regulatórias, tendências relevantes do mercado e da indústria, questões emergentes, etc.); Framework de gerenciamento de riscos para avaliar riscos e priorizar os trabalhos de auditoria com base nos resultados de uma avaliação de riscos. Tipos de trabalhos de avaliação (avaliações de riscos e de controles (autoavaliação), auditorias de terceiros e conformidade contratual, segurança e privacidade, auditorias de desempenho e qualidade, <i>key performance indicators</i> , auditorias operacionais, auditorias de conformidade financeira e regulatória).
127	International Professional Practices Framework (IPPF), Grupo 1	Não	11	(c)	73	Missão de auditoria interna, definição de auditoria interna, Código de Ética e os Princípios Fundamentais para a Prática Profissional da Auditoria Interna do The IIA e o propósito, autoridade e responsabilidade da atividade de auditoria interna; Requisitos de um estatuto de auditoria interna (componentes obrigatórios, aprovação do conselho, comunicação do estatuto, etc.); Diferença entre serviços de avaliação e de consultoria prestados pela atividade de auditoria interna; Conformidade com o Código de Ética do The IIA; Independência organizacional de atividade de auditoria interna (importância da independência, reporte funcional, etc.); Prejuízos à independência da atividade de auditoria interna; Objetividade do auditor interno individual e prejuízos à sua objetividade; Políticas que promovem objetividade.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
128	Introdução à Gestão Atuarial em Fundos de Pensão	Sim	4	16	64	Conceitos preliminares de matemática financeira e estatística; Panorama da previdência brasileira; Introdução à ciência atuarial; Plano de benefícios; Plano de custeio; Avaliação atuarial; Tópicos complementares.
129	Macroeconomia	Não	1	20	20	Produto e renda nacional; Emprego, mercado de trabalho e distribuição de renda; Economia aberta; Finanças públicas.
130	Contabilização de Benefícios	Não	1	10	10	Veja item 76.
131	Prestação de Contas de 2019: Normas e Orientações para Elaboração do Relatório de Gestão na Forma de Relatório Integrado	Não	2	4	8	Sistema e-Contas e a DN-TCU 178/2019; Relatório de Gestão 2019 na forma de relatório integrado; Boas práticas em um relatório integrado: administração direta; Dinâmica sobre o relatório integrado.
132	Como Tornar seu Estudo mais Eficiente	Não	1	20(a)	0	Cérebro e aprendizagem; Formas de aprendizagem; Organização do estudo: metas, rotina; Técnicas: técnica pomodoro, mapa mental; Sessão de estudos; Divisão de estudos por etapas.
133	Acordo Ortográfico da Língua Portuguesa	Não	1	4	4	Alfabeto e grafia dos nomes próprios e estrangeiros; Vogais átonas; Ditongos; Acentuação Gráfica de palavras paroxítonas; Acentuação de vogais tônicas grafadas i e u das palavras oxítonas e paroxítonas; Trema; Hífen; Apóstrofo; Minúsculas e maiúsculas; Divisão silábica.
134	Contabilidade Básica	Não	1	4	4	Estática patrimonial; Débito e crédito; Zeramento das contas e CMV; Cálculo do IRPJ/CSLL; Depreciação; Balanço patrimonial e DRE.
135	Conceitos do GCR Web	Não	1	6	6	Histórico do GCRWEB; Metas do GCRWEB; Competências do GCRWEB; Resultado Final.
136	V Fórum de Perícia Contábil do Distrito Federal	Não	1	6	6	Perícia prévia no processo de recuperação judicial; Perícia contábil na esfera criminal; Perícia em apuração de haveres.
137	Gestão e Fiscalização de Contratos	Não	3	20	60	Veja item 68.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
138	Estudo de Aprendizado à Distância	Não	1	8	8	Aprendendo a aprender ao longo da vida; Conceitos, mitos e verdades sobre a EAD; Técnicas de estudo e aprendizagem a distância; Avaliação na EAD; Competências para estudar e aprender à distância.
139	Gestão e Fiscalização dos Contratos de Prestação Indireta de Serviços	Não	4	20	80	Veja item 110.
140	Acordo de Nível de Serviço nos Correios	Não	1	4	4	Veja item 105.
141	Gestão da Produtividade Aplicada aos Correios (GPAC Administrativo)	Não	1	16	16	Veja item 2.
142	Gerenciamento de Riscos	Não	2	6	12	Veja item 71.
143	Conhecimento Expresso: Empresa Íntegra	Não	1	1	1	Requisitos do Compliance; Envolvidos no Compliance; Benefícios da aplicação do Compliance nas empresas; Riscos da não adoção do Compliance; Primeira, segunda e terceira linhas de defesa; Mecanismos e procedimentos para tratamento de riscos de integridade.
144	Controles na Administração Pública	Não	1	30	30	Prestação de contas; Controle na administração pública; Controle externo; Controle interno; Controle social.
145	Auditoria Baseada em Risco, Etapa II: Risco em Auditoria	Não	3	25(e)	50	Veja item 86.
146	International Professional Practices Framework (IPPF), Grupo 2	Não	9	(c)	26	Tipos de trabalhos de consultoria (treinamento, desenvolvimento de sistemas, <i>due diligence</i>), privacidade, benchmarking, avaliação interna de controle, mapeamento de processos etc.) para oferecer orientações e <i>insights</i> ; Coordenação de esforços de auditoria interna com o auditor externo, órgãos de supervisão e outras funções de avaliação interna, e a possível dependência de e outros prestadores de avaliação.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
147	International Professional Practices Framework (IPPF), Grupo 1	Não	5	(c)	25	Conhecimentos, habilidades e competências necessárias para cumprir com as responsabilidades da atividade de auditoria interna; Conhecimento e competências de que um auditor interno precisa para cumprir com suas responsabilidades individuais; Zelo profissional devido; Competência de um auditor interno individual ao longo de seu desenvolvimentos profissional contínuo; Elementos obrigatórios do programa de garantia de qualidade e melhoria; Requisito de reporte de resultados do programa de garantia de qualidade e melhoria ao conselho ou outro órgão governante; Divulgação apropriada de conformidade versus não conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna,
148	SQL Descomplicado Usando MySQL	Não	1	9	9	Revisão sobre modelagem relacional; Revisão sobre normalização; Revisão sobre modelo físico; Dowload e instalação do SGBD MySQL; Apresentação da Structured Query Language (SQL); Linguagem de definição de dados (DDL); Linguagem de manipulação de dados (DML); Exercícios DML: estudo de caso de projeto; Combinando resultados de consulta a várias tabelas; Funções; Linguagem de definição de visões (VDL); Exercícios DML: estudo de caso vendas.
149	Algoritmos e Lógica	Não	1	35,5	35,5	Variáveis e tipos de dados; Criação de algoritmo; Operadores relacionais; estrutura condicional SE aperfeiçoamento; Laço de repetição para tabuada em algoritmo; Fluxograma; Variáveis e tipos de dados; Dev-pascal; Dev-C++; Java Instalação; Tipos de dados em algoritmo, no Pascal, no C e no Java; Operadores matemáticos em algoritmo, no Pascal, no C, no Java; Exercícios aplicados em Algoritmo, no Pascal, no C, no Java; Exercícios de avaliação em algoritmo; Trabalho com arquivos (geração, leitura e gravação de arquivos texto e de dados).
150	Auditoria Baseada em Risco, Etapa I: Segurança em Auditoria	Não	2	25	50	Veja item 41.

Ordem (g)	Ações de Capacitação Realizadas	Previsto no Paint	Quantitativo de Empregados Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
151	Gestão de Riscos no Setor Público (Turma DEZ/2019)	Não	1	20	20	Veja item 12.
152	Introdução à Estatística com Casos Reais: <i>Data Science</i> em R	Não	1	5,5	5,5	Conceitos importantes; Amostragem aleatória simples; Amostragem estratificada; Amostragem sistemática; Amostragem por conglomerado; Amostragem por múltiplos estágios; Amostragem não probabilística; Análise exploratória de dados; Projeto.
153	Fundamentos de Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção	Não	5	25	125	Veja item 106.
154	<i>Master SQL for Data Science</i>	Não	1	9	9	Database basics e SQL query basics.
155	Ética e Serviço Público	Não	1	20	20	Conceitos básicos: os sentidos atribuídos à ética, relativismo ético, ética e filosofia, ética, política e direito, educação ética; Ética da vida pública: a vida pública e a esfera privada (o Estado), democracia e cidadania, cidadania no Brasil, Serviço público e desafios do Estado contemporâneo no Brasil, Responsabilidade pública (accountability); Conduta no serviço público: regras de conduta, profissionalismo, decoro e civilidade, códigos de ética no serviço público, iniciativas da Administração Pública Federa.
Total de Horas ----->					6.373,5	-

- (a) Horas consumidas fora do horário de expediente. Foram, portanto, consideradas para efeito de cumprimento da meta individual do empregado, mas não foram considerados seus impactos no orçamento de horas da AUDIT.
- (b) O impacto desse curso no orçamento de horas da AUDIT corresponde a 20% das horas desse curso, que foram consumidas durante o horário de trabalho.
- (c) Trata-se dos dois grupos de estudos organizados com vistas a preparar auditores interessados em participar do programa de certificação CIA do IIA (provas 1 e 2). O total de horas desses eventos não corresponde à multiplicação da quantidade de empregados que deles participaram com a carga horária porque foram computadas apenas as presenças efetivamente ocorridas nos meses de novembro e dezembro. Empregados que, por exemplo, participaram de três encontros perfizeram três horas, ao passo que empregados que participaram de dez encontros perfizeram dez horas.

- (d) Este curso foi realizado pelos empregados DFV (item 31), MADP (item 61) e JWFC (71) em cumprimento a exigência do processo seletivo realizado em 2019 para composição do quadro da AUDIT. As horas correspondentes foram despendidas, portanto, antes de os empregados comporem o quadro da AUDIT e, por isso, não tiveram repercussão no orçamento de horas de 2019, não sendo computadas no total de horas de capacitação realizadas nesse exercício. O curso foi, contudo, considerado para efeito de cumprimento da meta de capacitação dos empregados individualmente.
- (e) As horas desse evento foram computadas para efeito de cumprimento da meta individual de PCM e TANB. Contudo, devido ao fato de) terem sido cedidos ao MPF, suas horas não foram computadas no total de horas executadas pela AUDIT porque não tiveram impacto no orçamento de horas desse órgão. Essas horas foram, contudo, computadas para efeito de cumprimento das metas individuais.
- (f) O empregado DFV, quando participou dessa oficina, ainda não estava formalmente transferido para a AUDIT. Por isso, as horas correspondentes não foram computadas para efeito de impacto no orçamento de horas da AUDIT, mas foram consideradas para efeito de cumprimento da meta de capacitação individual do empregado.
- (g) Este número corresponde à ordem cronológica em que os eventos de capacitação foram sendo executados ao longo de 2019. Como um mesmo evento foi realizado mais de uma vez nesse exercício, é possível que ele apareça mais de uma vez neste apêndice. A repetição tornou-se necessária para que se mantivesse a remissão dessa ordem com os controles pertinentes.

ITEM	Tipo	Nº DOC	Ano	ÓRGÃO	Determinação	Recomendação	Ciência	Processo SEI	Origem	Data Departamento
1	Acórdão	185	2012	PL	Determinação			53180.032501/2018-88	Ofício 0303/2018 - TCU/SeinfraCOM, de 30/07/2018 e Ofício 0379/2018-TCU/SeinfraCOM, de 4/10/2018	15/4/2019
12	Acórdão	2860	2018	PL	Determinação			53180.001650/2019-86 Processo Relacionado: 53180.039899/2019-64	Ofício 0984/2018 - TCU/Secex Previdê ncia, de 27/12/2018	16/1/2019
13	Acórdão	221	2019	PL			Ciência	53180.008450/2019-54	Ofício 0291/2019-TCU/Selog, de 11/2/2019	12/3/2019
14	Acórdão	484	2019	PL			Ciência	53180.13505/2019-48	Ofício 0167/2019-TCU/SecexPrevidência, de 26/3/2019	26/3/2019
15	Acórdão	978	2019	PL			Ciência	53180.040687/2018-49 (Acórdão 978/2019) Processos relacionados: 53180.005133/2017-14 (Acórdão 2768/2018) 53180.031160/2019-12 (Acórdão 1316/2019) 53180.022880/2019-89 (sem acesso) 53180.003990/2019-41 (sem acesso)	MEMORANDO - Nº 4146300 GCOR-DEJUR-SERIJ	7/5/2019
16	Acórdão	878	2019	PL			Ciência	53180.039276/2018-19	MEMORANDO - Nº 6918503 SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	8/5/2019
17	Acórdão	1188	2019	PL			Ciência	53180.031237/2019-46	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
18	Acórdão	1041	2019	PL			Ciência	53180.018039/2019-97	Ofício 16980/2019 - CGEM/SUV/SEXEC/MCTIC; Ofício 0144/2019-TCU/SeinfraCOM; e Ofício 126/2019 TCU/SeinfraCOM.	23/5/2019
19	Acórdão	1040	2019	PL			Ciência	53180.022326/2019-00 Processo Relacionado: 53180.022326/2019-00	Ofício 0112/2019-TCU/SeinfraCOM, de 17/5/2019 (7434623) Natureza: Notificação	17/5/2019
20	Acórdão	1018	2019	PL			Ciência	53161.005753/2019-43	Ofício 1070/2019 - TCU/SELOG	1/7/2019
21	Acórdão	982	2019	PL			Ciência	53180.031239/2019-35	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019

22	Acórdão	928	2019	PL		Recomendação		53180.021019/2019-01, 53180.000542/2019-96, 53177.036515/2019-19 e 53180.028153/2019-25	MEMORANDO - Nº 7272063 SEI-AUDIT-INTERLOCUÇÃO-CGU	21/5/2019
23	Acórdão	2808	2019	2C			Ciência	53180.022323/2019-68	Ofício 0924/2019-TCU/Selog. De 15/5/2019	30/5/2019
24	Acórdão	2802	2019	2C			Ciência	53180.038735/2019-10 53180.038620/2019-25 Processos Relacionados: 53180.025186/2019-13 (Consulta DEJUR vários acórdãos) 53180.031239/2019-35 (consulta DEJUR vários acórdãos)	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
25	Acórdão	2800	2019	2C			Ciência	53180.024318/2018-17	Ofício 1189/2018-TCU/Selog, de 16/8/2018	6/6/2019
26	Acórdão	2626	2019	2C			Ciência	53180.031237/2019-46	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
27	Acórdão	2617	2019	2C			Ciência	53180.030967/2019-20	Ofício 4122/2019-TCU/Secex-TCE, de 14/6/2019	4/7/2019
28	Acórdão	2614	2019	2C			Ciência	53180.031498/2019-66 Processos Relacionados: 53180.031239/2019-35 53180.034664/2019-86	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR / Ofício 4136/2019 TCU/Secex-TCE	3/7/2019
29	Acórdão	920	2019	PL	Determinação	Recomendação	Ciência	53180.022332/2019-59	Ofício 0114/2019-TCU/SeinfraCOM, de 17/5/2019 Natureza: Notificação	17/5/2019
30	Acórdão	728	2019	PL			Ciência	53180.031316/2019-57	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	2/7/2019
31	Acórdão	2114	2019	2C			Ciência	53180.031162/2019-01 Processo Relacionado: 53180.031239/2019-35 (consulta DEJUR vários acórdãos)	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR / Ofício 3976/20 19-TCU/Secex-TCE, de 13/6/2019	3/7/2019
32	Acórdão	585	2019	PL		Recomendação		53180.031237/2019-46	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019

33	Acórdão	1968	2019	2C			Ciência	53180.037900/2019-16 Processo Relacionado: 53180.031239/2019-35	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR 16/08/2019 - Ofício nº 27063/2019/AECI/MCTIC	3/7/2019
34	Acórdão	540	2019	PL			Ciência	53180.031239/2019-35	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
35	Acórdão	538	2019	PL			Ciência	53180.031314/2019-68	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
36	Acórdão	487	2019	PL			Ciência	53180.054743/2019-11 53180.031239/2019-35	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
37	Acórdão	1320	2019	2C			Ciência	53180.055038/2019-23 53180.031239/2019-35	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
38	Acórdão	222	2019	PL			Ciência	53180.031239/2019-35	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
39	Acórdão	66	2019	PL			Ciência	53180.031239/2019-35	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
40	Acórdão	242	2019	2C			Ciência	53180.031237/2019-46	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
41	Acórdão	61	2019	PL			Ciência	53180.031237/2019-46 Processo Relacionado: 53177.080169/2019-06	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
42	Acórdão	764	2019	PL			Ciência	53180.031237/2019-46	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
43	Acórdão	1821	2019	2C			Ciência	53180.031237/2019-46	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
44	Acórdão	958	2019	PL	Determinação	Recomendação		53180.022163/2019-57	Ofício 0333/2019- TCU/SecexEducação, de 9/5/2019 Natureza: Notificação	9/5/2019
46	Acórdão	1229	2019	PL			Ciência	53180.000542/2019-96 53180.028153/2019-25 53177.036515/2019-19 53180.021019/2019-01	Ofícios nº 1312/2019- TCU/SELOG e 1349/2019- TCU/SELOG	1/7/2019

47	Acórdão	1077	2019	PL		Recomendação	Ciência	53180.025928/2019-19 53157.010035/2019-58	Ofício 1104/2019- TCU /Selog, de 24/5/2019 - Natureza: Notificação	24/5/2019
48	Acórdão	3713	2019	2C	Determinação	Recomendação	Ciência	53180.027349/2019-01	MEMORANDO - Nº 7732149 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	12/6/2019
49	Acórdão	2111	2019	2C			Ciência	53180.030085/2019-64	Ofício 3696/2019- TCU/Secex- TCE, de 11/6/2019	28/6/2019
50	Acórdão	4330	2019	1C			Ciência	53180.030223/2019-13	Memorando SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR Nº 8054121	28/6/2019
51	Acórdão	1413	2019	PL			Ciência	53180.001650/2019-86 e 53180.033650/2019-45	E-mail de Christopher Bastos Cavalcante em 03/06/2019	3/6/2019
52	Acórdão	4043	2019	2C			Ciência	53180.030739/2019-50	MEMORANDO - Nº 8137970 - DERIN	2/7/2019
53	Acórdão	983	2019	PL			Ciência	53180.031239/2019-35	MEMORANDO - Nº 8020352 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	3/7/2019
54	Acórdão	1079	2019	PL		Recomendação		53180.030101/2019-19	Ofício Circular SEI nº 10/2019/DETRU/SEGES/SEDGG- ME	3/7/2019
55	Acórdão	1316	2019	PL			Ciência	53180.031160/2019-12 (Acórdão 1316/2019) 53180.003990/2019-41 (sem acesso) Processos Relacionados: 53180.005133/2017-14 (Acórdão2768/2018) 53180.040687/2018-49 (Acórdão 978/2019) 53180.022880/2019-89 (sem acesso)	Ofício 0477/2019- TCU/SecexTrabalho	5/7/2019
120	Acórdão	712	2019	PL	Determinação			53180.031272/2019-65	Ofício Circular Sei nº 412019/ASSES/SEST/SEDD-ME	8/7/2019
121	Acórdão	1333	2019	PL			Ciência	53180.030972/2019-32	Ofício 1459/2019 – TCU/SELOG	9/7/2019
122	Acórdão	4361	2019	2C			Ciência	53180.033571/2019-34	Ofício 1583/2019-TCU/Selog, de 8/7/2019	8/7/2019
123	Acórdão	1755	2019	PL			Ciência	53180.039199/2019-70 Processos relacionados: 53180.037991/2019-90 53180.039022/2019-73	MEMORANDO CIRCULAR - Nº 9094332 SEI-GEST- TRIB_SUPERIORES_DEJUR	19/8/2019
124	Acórdão	1707	2019	PL			Ciência	53180.039025/2019-15	Ofício 3713/2019-TCU/Sefip	26/8/2019

125	Acórdão	6343	2019	1C			Ciência	53180.038923/2019-48	OFÍCIO 0289/2019-TCU/SeinfraCOM	30/8/2019
126	Acórdão	6348	2019	1C				53180.038916/2019-46	Ofício 0286/2019 - TCU /SeinfraCom, 09/08/2019	30/8/2019
127	Acórdão	1959	2019	PL			Ciência	53180.041636/2019-15	Ofício 0326/2019 - TCU - Seinfracom de 04/09/2019	25/9/2019
128	Acórdão	2758	2019	2C			Ciência	53180.042495/2019-58	OFÍCIO 6885/2019-TCU/Secex-TCE	1/10/2019
129	Acórdão	2234	2019	PL			Ciência	53180.044520/2019-38	OFÍCIO 2540/2019-TCU/SELOG.	11/10/2019
130	Acórdão	2436	2018	PL			Ciência	53180.001658/2018-61	OFÍCIO 0396/2019-TCU/SeinfraCOM	29/10/2019
131	Acórdão	2421	2019	PL			Ciência	53180.047528/2019-56	OFÍCIO 2703/2019-TCU/Selog	25/10/2019
132	Acórdão	2446	2019	PL			Ciência	53180.001441/2018-51 Processo Relacionados: 53180.012656/2018-06 53180.013568/2018-13 53180.012110/2019-28	OFÍCIO 0396/2019 - TCU/SeinfraCOM	30/10/2019
133	Acórdão	1801	2019	PL			Ciência	53180.037990/2019-45	Ofício Nº 10654707/2019 - SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	31/10/2019
134	Acórdão	2537	2019	PL			Ciência	53180.050069/2019-98	Ofício Nº 10859263/2019 - SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	11/11/2019
135	Acórdão	11206	2019	1C		Recomendação	Ciência	53180.050504/2019-84	Ofício Nº 10866681/2019 - SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	12/11/2019
136	Acórdão	12120	2019	2C	Determinação			53180.013705/2019-09	Ofício Nº 11200499/2019 - SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	27/11/2019
137	Acórdão	12282	2019	2C	Determinação			53180.034842/2019-79	OFÍCIO 0448/2019-TCU/SeinfraCOM e OFÍCIO 95631/2019/CGEM/SUV/SEEXEC/MCTIC	2/12/2019
138	Acórdão	3022	2019	PL			Ciência	53180.054691/2019-75	Ofício Nº 11696516/2019 - SEI-GEST-TRIB_SUPERIORES_DEJUR	19/12/2019
139	Acórdão	13258	2019	PL			Ciência	53180.054871/2019-57	OFÍCIO 0479/2019-TCU/SeinfraCOM	20/12/2019
140	Acórdão	2947	2018	PL			Ciência	53180.052202/2019-41	Ofício 10876/2019-TCU/Seproc	27/11/2019