

**EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN T  
2020**

AUDIT/CS

Processo nº 53180.000023/2021-42

**Apresentação**

Apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) de 2020, em cumprimento à Instrução Normativa (IN) nº 9, de 09 de outubro de 2018 (capítulo IV, artigos 16 a 20), da Controladoria-Geral da União (CGU); e à IN nº 8, de 06 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).

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 artigo 18 da IN nº 9, combinado com o estabelecido no artigo 50, inciso XIX, do novo Estatuto Social dos Correios, o qual foi aprovado na 19ª Assembleia Geral Extraordinária (AGE) realizada no Correios Sede, em 24/11/2020.

O documento contempla a descrição das atividades de auditoria interna dos Correios realizadas em atendimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2020.

**1. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT DE 2020, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS**

Em 19/12/2019, durante a 12ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração (ROCA) de 2019, conforme subitem 1.1 do extrato da Ata, foi aprovado o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2020, com previsão de execução de 40 trabalhos de auditoria, os quais contemplaram 39 avaliações e uma consultoria, para a qual não houve demanda.

Dessa forma, foram programados e executados os seguintes trabalhos no exercício de 2020:

Nº	Trabalhos de Auditoria	Nº Relatório	Distribuição	Status
01	Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2020001	30/4/2020	Realizado
02	Certificação Digital	2020019	14/1/2020	Realizado
03	Postalis	2020029	16/3/2021	Realizado
04	Postal Saúde	2020033	16/3/2021	Realizado
05	Avaliação dos Controles Internos Administrativos	2020009	18/8/2020	Realizado
06	Franqueamento Autorizado de Cartas (FAC)	2020008	14/9/2020	Realizado
07	PAC	2020026	18/2/2021	Realizado
08	Franqueamento	2020005	6/7/2020	Realizado
09	Sedex	2020027	18/2/2021	Realizado
10	Gestão de Canais Terceirizados	2020030	18/2/2021	Realizado
11	Comissão sobre Recebimentos	2020012	4/12/2020	Realizado
12	Correspondência Comercial	2020020	18/2/2021	Realizado
13	Entrega Direta	2020034	16/3/2021	Realizado
14	Operações Internacionais	2020022	25/1/2021	Realizado
15	Vale Postal	2020004	3/6/2020	Realizado
16	Correio Híbrido	2020018	4/12/2020	Realizado
17	Insumos Operacionais Estocáveis	2020032	16/3/2021	Realizado
18	Correios Celular	2020011	17/8/2020	Realizado
19	Serviços Especiais - receitas	2020002	3/6/2020	Realizado
20	Filatelia	2020013	4/12/2020	Realizado
21	Arrendamento Mercantil	2020024	18/2/2021	Realizado
22	Despesas Judiciais (precatórios, custas, acordos)	2020007	20/7/2020	Realizado
23	Contrato Administrativo	2020031	18/2/2021	Realizado
24	Gestão de Imóveis	2020010	17/8/2020	Realizado
25	Transporte de Superfície	2020021	18/2/2021	Realizado
26	Faturamento	2020006	20/7/2020	Realizado
27	Dispêndios Indiretos com Pessoal	2020025	18/2/2021	Realizado
28	Débitos de Empregados	2020014	17/11/2020	Realizado
29	Transporte Aéreo	2020016	20/10/2020	Realizado
30	Máquinas e Equipamentos - manutenção e conservação	2020017	16/11/2020	Realizado
31	Mão de Obra Temporária (MOT) e Execução Indireta de Serviços (EIS)	2020028	18/2/2021	Realizado
32	Patrocínios	2020003	3/6/2020	Realizado
33	Material de Consumo	2020035	16/3/2021	Realizado
34	Programa de Desligamento Voluntário (PDV)	2020023	18/2/2021	Realizado
35	Adicionais de Salário (distribuição, tratamento e atendimento)	2020015	17/11/2020	Realizado
		Nota		Em fase de

36	Auditoria Contínua (abrangendo Postalis e Postal Saúde)	Técnica nº 5/2021	-	conclusão de Nota Técnica
37	Monitoramento Direto - Manutenção da Integridade e da Conformidade das Informações do <i>Follow-up</i>	Nota Técnica nº 25/2020	19/1/2020	Realizado
38	Avaliação dos Controles Internos nas Superintendências Estaduais (SE)	-	-	Não executado (remanejado p/ 2021)
39	Avaliação dos Controles Internos da Entidade	-	-	Em fase de execução
-	Consultoria	-	-	Cancelada

**Observação:** 38. Avaliação dos Controles Internos nas Superintendências Estaduais (SE) - Não executada: a etapa de planejamento dessa auditoria foi realizada no período previsto, no entanto, em decorrência dos efeitos da Pandemia de Covid-19 e de interações realizadas pela AUDIT junto aos órgãos supervisores das SEs nos Correios Sede a execução da avaliação foi inicialmente sobrestada e diante do tempo decorrido e da manutenção das mesmas condições daquela época houve pedido ao Conselho de Administração (CA) de não execução do trabalho de auditoria e de remanejamento dos objetivos previstos nesse trabalho para o escopo da auditoria nº 04 Controles Internos Administrativos do PAINT de 2021; 40. Consultoria - Cancelada: não houve demanda específica para realização desse tipo de trabalho de auditoria.

**Quadro 1.** Acompanhamento do PAINT de 2020.

**Fonte:** AUDIT.

### 1.1. Indicador de Eficácia de execução do PAINT de 2020

O Indicador de Eficácia de execução do PAINT de 2020, que monitora o desempenho da realização das auditorias durante o exercício, apresentou resultado de 97,43%. Contribuiu para o alcance desse resultado a execução de 38 trabalhos de auditoria de um total de 39 previstos, conforme mencionados no item 1 deste documento.

O detalhamento da memória de cálculo segue contida na ficha do indicador abaixo:

<b>Dimensão:</b>	Qualidade
<b>Periodicidade:</b>	Mensal
<b>Fórmula do Indicador:</b>	$QEQP = QR/QP$
<b>Identificação das variáveis da fórmula:</b>	QR = Quantidade de auditorias executadas no período de apuração do indicador ( <b>QR = 38</b> ) QP = Quantidade de auditorias planejadas no PAINT ( <b>QP = 39</b> ) <sup>(i)</sup>
<b>Apresentação do Resultado:</b>	Percentual de auditorias executadas em relação ao planejado
<b>Método de Medição:</b>	Cálculo da proporção de auditorias
<b>Resultado Atual:</b>	<b>97,43%</b>
<b>Fonte de Coleta de Dados:</b>	Trabalhos de auditoria executados

<sup>(i)</sup> Destaca-se que não houve demanda para a realização do trabalho nº 40. Consultoria.

**Quadro 2.** Ficha do Indicador de Eficácia do PAINT de 2020.

**Fonte:** AUDIT.

## 2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT DE 2020

Em 2020 não houve demanda para a execução de trabalhos extraordinários pela Auditoria Interna dos Correios.

No entanto, 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 treinamento (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, conseqüentemente, de aprimoramento contínuo, a AUDIT realizou as seguintes atividades de consultoria (treinamento) em 2020:

- Auditoria Interna e Fraudes, no formato de Treinamento no Local de Trabalho (TLT); e,
- Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível I, na modalidade de Ensino à Distância (EaD).

O TLT foi desenvolvido pela AUDIT e tem sido aplicado sob a coordenação da Universidade Corporativa dos Correios.

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.

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, conseqüentemente, 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.

Em 2020, por conta da pandemia do COVID-19, a quantidade de participações em cursos à distância oferecidos pela Universidade Corporativa dos Correios (Único) apresentou um aumento expressivo, fazendo com que o Programa

de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1, atingisse 2.797 participações em um único exercício.

As citadas ações resultaram em 2.836 horas de treinamento, como segue:

Eventos	Datas	Total de Horas	Objetivos	Quantidade de Participações X Hora Curso	Órgãos Abrangidos
Auditoria Interna e Fraudes. Formato: Treinamento no Local de Trabalho (TLT)	1/1 a 31/12/2020	39 horas	Disponibilizar aos empregados dos Correios conhecimentos que lhes permitam identificar a importância do controle interno, o papel da auditoria interna, entender a definição e os principais conceitos relacionados a fraudes e conhecer o Programa de Prevenção a Fraudes (PPF).	39 X 1	Agências, Centros de Distribuição e de Tratamento nas Superintendências Estaduais.
Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível I. Formato: Ensino à Distância (EaD)	1/1 a 31/12/2020	11.880 horas	Disponibilizar aos empregados dos Correios conhecimentos básicos sobre auditoria (interna, externa e governamental), governança, gestão de riscos e controles internos.	2.797 X 40 (i)	Desde Agências, Centros de Distribuição e de Tratamento nas Superintendências Estaduais até Departamentos na sede da Empresa.
<b>Total de participações</b>				<b>2.836</b>	-

(i) Não estão computados nesta quantidade os empregados da AUDIT que participaram desse curso em 2020, no total de três. Esta quantidade consta do Apêndice B (SEI nº 21339267).

**Quadro 3.** Consultorias do tipo treinamento realizadas pela AUDIT em 2020.

Fonte: AUDIT.

### 3. 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

As recomendações da auditoria interna são monitoradas com uso de sistema informatizado (*Follow-up*), por meio do qual são emitidas pela AUDIT e atribuídas formalmente aos gestores responsáveis pela implementação, em conformidade os achados consignados nos relatórios de auditoria.

Além das próprias recomendações pendentes do exercício 2020 (409), os Correios possuíam 1216 recomendações de auditoria em monitoramento referentes a pendências compreendidas entre os anos de 1999 a 2019 ainda não solucionadas pelos gestores formalmente atribuídos. O quadro a seguir apresenta as quantidades de recomendações concluídas (C) no exercício 2020 e de recomendações em monitoramento (M) por ano e área da Empresa, bem como de suas entidades patrocinadas/mantidas:

Área	1999		2003		2004		2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		2018		2019		2020	
	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C	M	C		
Conselho de Administração (CA)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Diretoria de Negócios (DINEG)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	5	-	-	-	1	1	3	1	4	4	99	8
Diretoria de Operações (DIOPE)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	3	-	1	3	1	2	-	1	2	20	17	38	16	10	50	2
Diretoria de Administração (DIRAD)	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	5	-	4	-	2	2	18	1	12	1	23	-	
Diretoria de Gestão de Pessoas (DIGEP)	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	4	-	6	-	2	1	12	2	18	1	15	1	16	7	33	4	31	16	23	4	20	-	
Diretoria de Gestão Estratégica, Tecnologia e Finanças (DIEFI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1	1	-	15	11	22	9	34	-
Presidência (PRESI)	1	-	2	-	1	-	2	-	-	1	4	-	4	-	19	3	7	-	2	-	8	-	2	1	9	-	4	-	32	-	5	2	31	-
Diretoria de Governança (DIGOV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	4	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	4	-	10	4	14	-	16	2
Superintendências Estaduais (SEs)	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-	2	-	32	62	16	-	3	-	6	1	15	-	1	-	3	-	96	5	162	15	157	3
Postalis	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	2	-	10	1	-	-	10	-	9	-	95	-	-	-	273	7	-	-	15	5	28	-	
Postal Saúde	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	24	4	-	-	12	1	-	-	30	-

**Quadro 4.** Quantidade de recomendações concluídas (C) no exercício 2020 e recomendações em monitoramento (M) em 16/03/2021 por ano e área.

Fonte: AUDIT.

Ressalta-se que, embora não tenha havido ocorrência de recomendações de auditoria concluídas por assunção de riscos formalizada pelas áreas gestoras, a permanência de recomendações sem solução com prazo expirado implica, de modo tácito, nessa própria assunção de riscos. A situação das recomendações emitidas no ano de 2020, bem como o histórico das constatações em monitoramento (vincendas e não implementadas) de anos anteriores, está

detalhada nos subitens a seguir.

### 3.1. Recomendações emitidas e concluídas no exercício

Do total de 507 recomendações emitidas em 2020, 15 foram concluídas no mesmo exercício, conforme detalhado a seguir:

Nº Relatório	Trabalhos de Auditoria	Recomendações emitidas	Recomendações Concluídas
2019015	Orçamento Base Zero	12	-
2019016	Reabastecimento	13	4
2019017	Iniciativa Estratégica - Desenvolver soluções de atendimento conjuntas entre logística e encomendas (B2B2C) e fortalecer a oferta de <i>e-fulfillment</i>	9	-
2019018	Iniciativa Estratégica - Expandir o Serviço de Coleta Porta a Porta para Negócios	5	1
2019020	Postal Saúde	13	-
2019029	Certificação Digital	54	6
2019030	Gestão de Canais	6	-
2019031	Gestão de Contratos	5	-
2019033	Contratos de Mão de Obra Temporária (MOT) e Execução Indireta de Serviços (EIS)	46	1
2019034	Postal Saúde	2	-
2019035	Contratos de Grandes Clientes	1	-
2019038	Postalis	9	-
2020001	Política de Segurança da Informação da Eurogiro	3	-
2020019	Certificação Digital	26	-
2020029	Postalis	38	-
2020033	Postal Saúde	18	-
2020009	Avaliação dos Controles Internos Administrativos	11	2
2020008	Franqueamento Autorizado de Cartas (FAC)	6	-
2020026	PAC	0	-
2020005	Franqueamento	3	-
2020027	Sedex	0	-
2020030	Gestão de Canais Terceirizados	52	-
2020012	Comissão sobre recebimentos	0	-
2020020	Correspondência comercial	0	-
2020034	Entrega direta	18	-
2020022	Operações internacionais	7	-
2020004	Vale Postal	13	-
2020018	Correio híbrido	3	-
2020032	Insumos operacionais estocáveis	3	-
2020011	Correios Celular	6	-
2020002	Serviços especiais - receitas	0	-
2020013	Filatelia	10	-
2020024	Arrendamento Mercantil	4	-
2020007	Despesas Judiciais (precatórios, custas, acordos)	11	-
2020031	Contrato administrativo	7	-
2020010	Gestão de Imóveis	30	-
2020021	Transporte de Superfície	8	-
2020006	Faturamento	8	1
2020025	Dispêndios Indiretos com Pessoal	0	-
2020014	Débitos de empregados	4	-
2020016	Transporte aéreo	5	-
2020017	Máquinas e Equipamentos - manutenção e conservação	6	-
2020028	Mão de Obra Temporária (MOT) e Execução Indireta de Serviços (EIS)	18	-
2020003	Patrocínios	0	-
2020035	Material de Consumo	2	-
2020023	Programa de Desligamento Voluntário (PDV)	5	-
2020015	Adicionais de Salário (distribuição, tratamento e atendimento)	7	-
-	<b>Total Geral</b>	<b>507</b>	<b>15</b>

**Quadro 5.** Relatórios e quantidade de recomendações emitidas e concluídas no exercício de 2020.

**Fonte:** AUDIT.

### 3.2. Recomendações vincendas e não implementadas

São consideradas recomendações de auditoria vincendas as que se encontram em monitoramento e nas seguintes situações:

- Em implementação pelo gestor dentro do prazo ou com prazo prorrogado;
- Em revisão pela área de governança;
- Em avaliação pela equipe de auditoria.

Por seu turno, as recomendações de auditoria não implementadas são aquelas que se encontram em monitoramento e com prazo de implementação expirado. Nessas recomendações estão inclusas pendências dependentes de decisões de órgãos externos à Empresa (Decisões Judiciais ou análise de Tomada de Contas Especial). O quadro abaixo estratifica as recomendações vincendas e não implementadas por áreas dos Correios e entidades patrocinadas/mantidas:

Área	Vincendas	Não implementadas	Não implementadas por pendências de órgãos externos	Total
DIEFI	40	32	-	72
DIGEP	64	117	-	181
DIGOV	18	27	1	46
DINEG	71	37	-	108
DIOPE	54	36	1	91
DIRAD	37	28	-	65
PRESI	16	92	25	131
SEs	126	368	1	495
Postalís	161	278	4	443
Postal Saúde	22	41	7	70
<b>Total Geral</b>	<b>609</b>	<b>1056</b>	<b>39</b>	<b>1704</b>

**Quadro 6.** Quantidade de recomendações vincendas e não implementadas por área.

**Fonte:** AUDIT.

### 3.3. Recomendações emitidas pela CGU

As recomendações emitidas pela CGU são monitoradas pela AUDIT por meio do sistema e-Aud, disponibilizado pela própria Controladoria-Geral. Em 2020 foram concluídas 20 recomendações e 58 encontravam-se em monitoramento.

Área	Em monitoramento	Concluídas	Total Geral
AUDIT	01	-	01
COELE	03	-	03
DIEFI	10	03	13
DIGEP	05	01	06
DIGEP e DIRAD	01	-	01
DIGOV	14	03	17
DINEG	05	-	05
DINEG e DIOPE	01	-	01
DIOPE	02	-	02
DIRAD	16	13	29
<b>Total Geral</b>	<b>58</b>	<b>20</b>	<b>78</b>

**Quadro 7.** Quantidade de recomendações em execução e concluídas da CGU por área.

**Fonte:** AUDIT.

### 3.4. Recomendações e Determinações do Tribunal de Contas de União (TCU)

Em 11/03/2021 restavam pendentes de atendimento 9 determinações do TCU, sendo 7 referentes ao Acórdão 978/2019 cujo objeto tratava sobre conformidade dos contratos de patrocínio firmados com entidades esportivas nos exercícios de 2012 a 2016 e 2 determinações do Acórdão 2860/2018, que tratava de apuração de ocorrência de prejuízo nos fundos de investimento com participação do Postalís.

Medidas	Emitidas	Pendentes
Ciência	125	-
Determinação	25	9
Recomendação	7	-
<b>Total Geral</b>	<b>157</b>	<b>9</b>

**Quadro 8.** Quantidade de medidas expedidas e pendentes em acórdãos do TCU.

**Fontes:** Ofício Nº 20710247/2021 - GROE-DRAEN e sistema Conecta-TCU (consultado em 11/03/2021).

### 3.5. Recomendações emitidas por Auditoria Independente

Em 2020, os Correios receberam os relatórios de auditoria independente referente ao exercício 2019, contendo 22 (vinte e duas) recomendações, acompanhadas pela área de governança dos Correios. Abaixo seguem as ressalvas da auditoria independente, as medidas adotadas pelas áreas responsáveis e respectivos resultados obtidos:

Ressalva	Área Responsável	Medidas tomadas e Resultados obtidos
Restituição de Impostos a Recuperar - Imunidade Tributária	DIEFI	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contratação, em 2017, de Escritório especializado em direito tributário, para elaboração de Parecer Técnico, apresentar consultas, defesas administrativas ou requerimentos e protestos junto à administração fazendária.</li> <li>Ingresso com 13 pedidos de restituição de IRPJ junto à Secretaria da Receita Federal. Decisão favorável, por unanimidade de votos, de 3 processos, em 2018, que concedeu benefício da compensação do montante de R\$ 296 milhões.</li> <li>Ingresso de ação judicial com pleito voltado para a restituição do</li> </ul>

		PIS e da COFINS pagos indevidamente.
Redução ao valor recuperável	DIEFI	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contratação de empresas, em outubro de 2019, para prestação de serviços de engenharia, objetivando a elaboração de laudos de avaliação da carteira imobiliária, composta por 2.505 imóveis.</li> <li>• 474 laudos de avaliação foram homologados e submetidos ao teste de <i>impairment</i> em 2019, que sinalizou perda líquida de R\$119.9 milhões e o seu respectivo registro no Balanço de 2019.</li> <li>• Avaliação da carteira de imóveis, em andamento, implicando na eliminação da ressalva sobre este tema.</li> </ul>
Depósitos Judiciais e Passivos Contingentes	DIEFI	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A Administração dos Correios aprovou a nova dinâmica de classificação de riscos das contingências passivas, de modo a garantir uma maior conformidade com as disposições do pronunciamento técnico - CPC 25, aprovado pela Deliberação CVM nº 594/2009, possibilitando a parametrização do sistema de controle do contencioso judicial.</li> <li>• Conclusão da revisitação da base processual na qual a empresa atua como ré dos processos acima de R\$ 500 mil.</li> <li>• Elaboração de método estatístico massificado para tratamento das base processual com valores inferiores a R\$ 500 mil.</li> <li>• Tratativas iniciadas com a Advocacia Geral da União (AGU) com vistas a firmar preliminar destinado à permissão temporária de acesso ao código-fonte e documentação técnica respectiva do Sistema Único de Procuradorias Públicas - SUPP para que possa fazer a análise de viabilidade de utilização futura do sistema. Caso o sistema seja incorporado aos Correios, será aperfeiçoado o controle do contencioso.</li> <li>• Reconciliação da conta depósitos judiciais, em andamento, a fim de comprovar que os valores não registrados na contabilidade referem-se a precatórios pagos e que permanecem indevidamente figurados nos extratos das instituições financeiras.</li> </ul>
Provisões de benefícios pós emprego do plano BD - Benefício Definido.	DIEFI	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconhecimento das obrigações atribuídas aos Correios como patrocinador do Plano de Benefício Definido (PBD), para cobertura de eventuais déficits apurados no plano, conforme disciplina o CPC 33 (R1).</li> <li>• Atendimento ao § 3º, do Art. 202 da Constituição Federal, o qual veda a contribuição, por parte do patrocinador, em percentual superior ao do participante.</li> <li>• Consonância ao disposto no inciso 3, do Art. 65, do regulamento do Plano de Benefício Definido (PBD) e nos parágrafos 1º, 2º e 3º, do Art. 6º, da Lei Complementar nº 108 de 2001.</li> <li>• Definição da taxa de desconto aplicada ao benefício pós-emprego, a partir dos rendimentos de títulos corporativos de alta qualidade (<i>high quality bonds</i>).</li> <li>• Utilização de debêntures, com as devidas justificativas, para compor a taxa de desconto, conforme dispõe CPC 33 (R1). A definição da taxa de desconto baseou-se em estudo, elaborado por especialistas dos Correios.</li> <li>• Assinatura pelo Postalis e PREVIC do Termo de Ajustamento de Conduta - TAC, no qual os Correios são interveniente-anuente com o objetivo de mitigar o impacto financeiro das perdas para os participantes ativos, assistidos e pensionistas do PBD.</li> <li>• Alteração do Contrato vigente nº 449/2018 firmado com a empresa responsável pelos cálculos atuariais dos Correios, cláusula dispondo sobre obrigatoriedade de emissão de parecer com o comparativo entre Taxas de Desconto baseadas em Títulos Públicos e em Títulos Privados.</li> <li>• Adoção de medidas com vistas à contratação de escritório jurídico para a emissão de parecer (<i>Legal Opinion</i>) a respeito do provisionamento parcial de 50%, no sentido de sua suficiência ou não para suportar as saídas futuras de caixa que serão requeridas pelo eventual resultado dos processos judiciais ajuizados pelos participantes.</li> </ul>

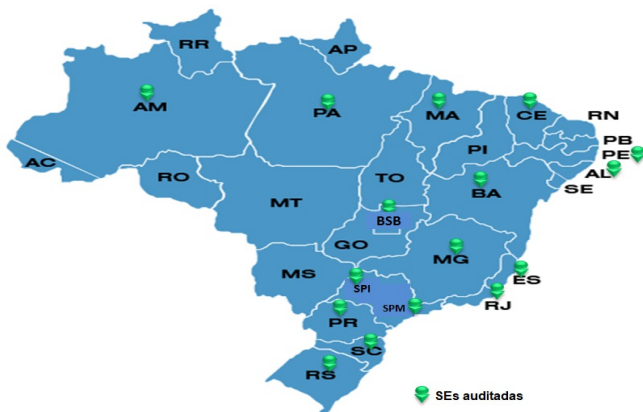
**Quadro 9.** Ressalvas de Relatório da Auditoria Independente e medidas/resultados das áreas responsáveis.

**Fonte:** Ofício Nº 20710247/2021 - GROE-DRAEN.

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

##### 4.1. Pandemia COVID-19

Registra-se que devido a pandemia COVID-19, as viagens às Superintendências Estaduais (SE) foram suspensas, o que contribuiu para a formatação de procedimentos alternativos em substituição à técnica de inspeção, que "consiste na verificação de registros, de documentos ou de ativos, que proporcionará ao auditor interno governamental a formação de opinião quanto à existência física do objeto ou do item examinado", resultando na execução de testes de forma remota em determinados trabalhos de auditoria que envolveram 16 Superintendências Estaduais (SE), conforme Figura 1.



**Figura 1.** Trabalhos de Auditoria em Superintendência Estadual (SE).  
**Fonte:** AUDIT.

#### 4.2. Liberação de empregados da AUDIT para atuação em Força Tarefas no Ministério Público Federal (MPF)

Em atendimento a solicitação do MPF, três colaboradores da AUDIT, estiveram durante o ano de 2020 liberados temporariamente, para compor força tarefa daquele Ministério.

#### 4.3. Plano de Providências Permanentes (PPP)

Em abril de 2020 foi aprovado o Plano de Providências Permanentes (PPP), pelo Conselho de Administração (CA), cujo objetivo é a reavaliação, por parte dos departamentos subordinados à Presidência e Diretorias, de suas manifestações registradas nos Relatórios de Auditorias, para repactuação de prazo final para implementação das recomendações de auditoria pendentes. Ao término do exercício, a efetividade na implementação das recomendações correspondeu a 21,3% do passivo atual.

#### 4.4. Processo Seletivo Interno

Visando adequar um quadro de efetivo multidisciplinar para atender as demandas dos trabalhos de auditoria, as expectativas do Conselho de Administração e para agregar valor aos Correios, em 2020, foi realizado um Processo Seletivo Interno, o qual possibilitou que a auditoria interna recrutasse sete profissionais (quatro contadores; dois engenheiros eletricitista e um engenheiro civil), para atuar na função de Analista VII na AUDIT.

#### 4.5. Transferência das recomendações emitidas por órgãos de controle e fiscalização para acompanhamento da área de governança

No dia 30/04/2020, por meio da solicitação registrada no subitem 1.1 do extrato da ata da 4ª Reunião Ordinária/2020 do Conselho de Administração (SEI nº 14556822), o CA recomendou a segmentação do monitoramento dos achados emitidos por órgãos externos (CGU, TCU, PREVIC) das recomendações de auditoria interna, em peças diferentes.

Em razão disso, em 15/05/2020 foi encerrado o monitoramento de 209 recomendações (SEI nº 14556811) no sistema *Follow-up*, incluindo apontamentos da Auditoria Independente e da Comissão Parlamentar Mista de Inquérito (CPMI) e transferidas, por meio do Ofício Circular SEI nº 14547778/2020 - GAES/AUDIT (SEI nº 14556390), ao Departamento de Relacionamento com Órgãos Externos e Supervisão das Entidades - DRAEN/DIGOV, área de governança responsável pelo acompanhamento e tratamento das referidas recomendações junto aos gestores responsáveis por implementá-las. A quantidade de recomendações por área naquela data consta estratificada por área no quadro abaixo:

Área	Quantidade de Recomendações
DIEFI	32
DIGEP	39
DIGOV	82
DINEG	2
DIOPE	2
DIRAD	29
OUVID	1
PRESI	22
<b>Total Geral</b>	<b>209</b>

**Quadro 10.** Quantidade de recomendações emitidas por órgãos de controle e fiscalização acompanhadas pela área de governança.  
**Fonte:** AUDIT.

As recomendações da Auditoria Independente e do Tribunal de Contas da União (TCU) concluídas em 2020 antes da transferência ao DRAEN/DIGOV, concentravam-se nas seguintes áreas da Empresa:

Áreas	Auditoria Independente	TCU	Total Geral
DIEFI	2	-	2

DIGOV	1	1	2
DINEG	-	1	1
DIRAD	2	3	5
PRESI	-	2	2
<b>Total Geral</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>12</b>

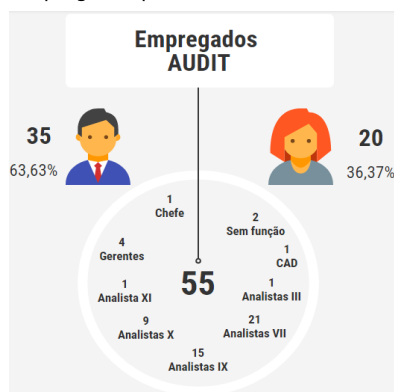
**Quadro 11.** Recomendações concluídas antes de 15/05/2020.

**Fonte:** AUDIT.

O monitoramento das recomendações emitidas por órgãos externos é feito pela AUDIT de forma direta, por meio das avaliações ordinárias previstas no PAINT, e de forma indireta pelo reporte mensal feito pela área de governança com o andamento das providências adotadas pelos gestores para solução das pendências.

#### 4.6. Efetivo AUDIT

No que concerne ao efetivo, registra-se que, em 31/12/2020, o efetivo era composto por 55 empregados, sendo que destes 50 estavam ativos; dois afastados pelo INSS; e três liberados para serviço temporário a órgão externo. Informa-se, que 51 empregados são de cargo de nível superior e quatro empregados são de cargo de nível médio. O figura a seguir demonstra a composição do efetivo da AUDIT por função e ainda a distribuição quantitativa e percentual dos empregados por sexo.



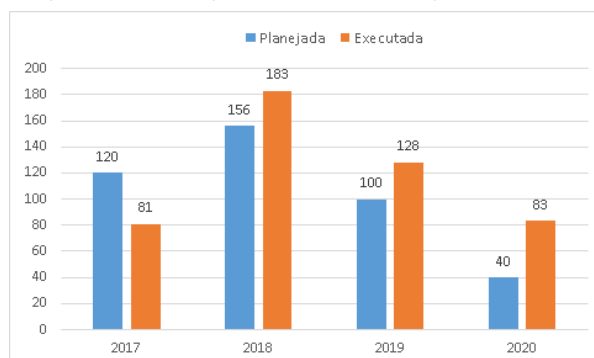
**Figura 2.** Efetivo AUDIT.

**Fonte:** AUDIT.

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

Em 2020, foram executadas, em média, 83 horas *per capita*, contra as 40 horas planejadas no PAINT. Na perspectiva individual, 98% dos empregados da AUDIT atingiram ou superaram essa meta.

O Gráfico 1 apresenta a evolução das horas médias *per capita* despendidas com capacitação nos últimos quatro 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 2020, comparativamente aos anos anteriores, o nível de execução das horas de capacitação planejadas aumentou. Em 2020, executaram-se **208% da meta**, contra 128% em 2019 e 117% em 2018. Embora a quantidade de horas planejadas tivesse sido menor em 2020, ela estava adequada às necessidades de capacitação da AUDIT.

Conforme se verifica nos Apêndices A (SEI nº 21339239) e B (SE nº 21339267), a maior parte das horas de capacitação despendidas em 2020 foram direcionadas para eventos EaD de autodesenvolvimento, o que demonstra o empenho pessoal dos membros da equipe da AUDIT em manterem-se sintonizados com os temas que interessam ao exercício de suas atividades profissionais, aprimorando as competências já existentes e agregando novas competências às suas experiências pretéritas. Além disso, esses eventos, dada sua natureza e o fato de serem oferecidos por órgãos públicos, eram gratuitos.

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



Foi realizada, no período de 17/2 a 31/7/2020, tomando-se por referência o exercício de 2019, auditoria sobre os controles internos administrativos da Empresa, em nível de entidade, conforme previsto no PAINT de 2020.

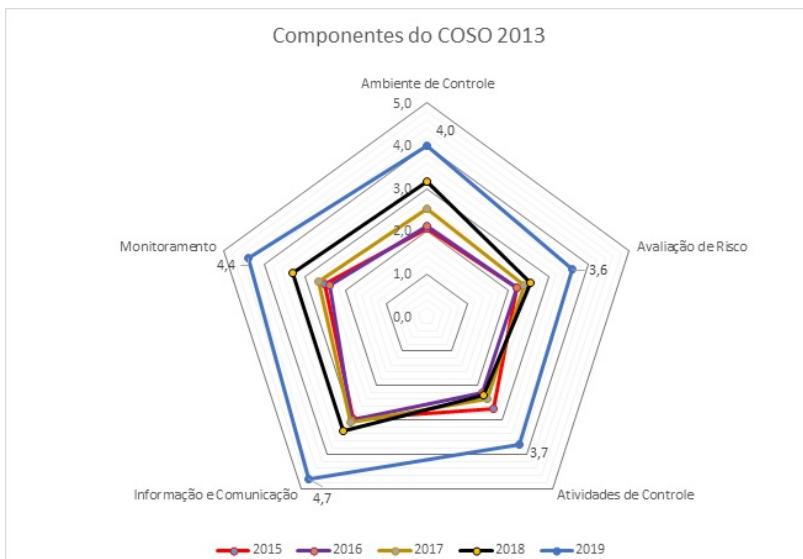
Foi eleito como critério para realização dessa auditoria o modelo COSO 2013. Esse modelo tem como foco primário os controles internos, mas aborda também aspectos relacionados a governança e gestão de riscos. Segundo o Comitê das Organizações Patrocinadoras (COSO), o controle interno é um processo conduzido pela estrutura de governança, administração e outros profissionais da entidade, e desenvolvido para proporcionar segurança razoável à consecução dos objetivos relacionado a operações, divulgação e conformidade. O modelo COSO está dividido em cinco componentes: ambiente de controle, avaliação de risco, atividades de controle, informação e comunicação e monitoramento. Assim, para avaliação do nível de aderência dos Correios a cada um desses componentes foi utilizada uma escala de 0 a 5.

Pode-se considerar que, quanto maior o nível de aderência do sistema de controles internos ao COSO, maior a sua maturidade. Desse modo, a conversão da pontuação obtida com a aplicação do modelo COSO para um modelo maturidade foi feita conforme o quadro abaixo:

Pontuação	Classificação do nível de aderência ao COSO 2013	Pontuação	Classificação do nível de maturidade
0 a 1,0	Critério não atendido (0 a 10%)	0	Incipiente
1,1 a 2	Critério "insignificantemente" atendido (11 a 20%)	1	Inicial
2,1 a 3	Critério moderadamente atendido (21 a 50%)	2	Em formação
3,1 a 4	Critério atendido em alto grau (51 a 80%)	3	Estabelecido
4,1 a 5	Critério plenamente atendido (81 a 100%)	-	-

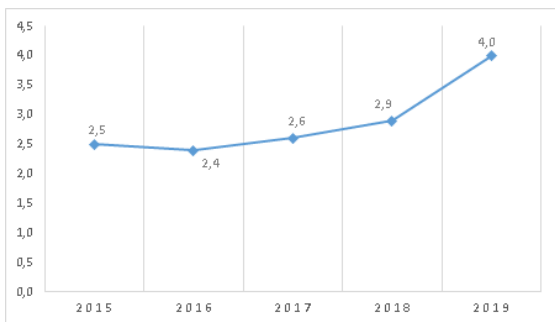
**Quadro 12.** Escala do nível de aderência dos controles internos ao COSO 2013 e escala de maturidade.

A avaliação do nível de aderência dos componentes dos controles internos dos Correios ao COSO 2013 resultou na pontuação representada graficamente abaixo. Oportuno ressaltar que a avaliação referente ao exercício 2020 não consta desse relatório pelo fato das seguintes peças relevantes da gestão ainda não terem sido finalizadas e aprovadas pela alta administração: Relatório Anual de Controles Internos, a opinião da auditoria independente sobre as demonstrações financeiras, o relatório integrado da prestação de contas anual, relatório referente ao passivo jurídico, o Plano de Metas e Indicadores Setoriais e a integralidade das atas de reuniões do Conselho de Administração.



**Gráfico 2.** Nível de aderência dos componentes dos controles internos dos Correios ao COSO 2013

Constata-se, da análise do Gráfico 2, que, desde 2015, os componentes do sistema de controles internos dos Correios vêm apresentando uma evolução contínua em direção a uma maior aderência ao modelo COSO. Isso pode ser visualizado também no Gráfico 3, que apresenta a evolução da pontuação global obtida pelas avaliações realizadas sobre o sistema de controles internos dos Correios, resultante da média da pontuação dos componentes.



**Gráfico 3.** Evolução do nível de aderência do sistema de controles internos dos Correios ao modelo COSO 2013.

Sob o ponto de vista do modelo de maturidade referido, o resultado obtido em relação ao exercício de 2019, para cada componente do modelo COSO 2013, foi o seguinte:

Componente do COSO 2013	Classificação do nível de maturidade	Características do nível de maturidade <sup>(*)</sup>
Ambiente de Controle	Estabelecido	Padrões de conduta para terceiros relacionados; auditoria periódica de ética por auditor independente <sup>(**)</sup> ; supervisão dos procedimentos de <i>due diligence</i> e transparência dos resultados <sup>(**)</sup> ; programa de capacitação para membros do corpo diretivo; definição de responsabilidades de controle internos e requisitos de competência para empregados e terceirizados de funções relevantes para os objetivos da organização; avaliação frequente de desempenho, incluindo a direção executiva, incluindo nos fatores as competências, tendo metas definidas individualmente e consequências de promoção e movimentação para o baixo desempenho.
Avaliação de Risco	Em formação	Objetivos operacionais, definidos em processo formal, com a participação de empregados de funções relevantes para os objetivos da organização, definidos em nível de subunidade organizacional, com metas associadas; riscos avaliados em processo formal, abordando riscos decorrentes de mudanças (ambiente externo, modelo de negócios e liderança), com a participação de empregados de funções relevantes para os objetivos da organização, avaliados em nível de subunidade organizacional.
Atividades de Controle	Em formação	Documentação das atividades de controle, incluído a tecnologia subjacente; controle em nível de departamento; processos para conformidade contábil das demonstrações financeiras; identificação de incompatibilidades nas matrizes de responsabilidades ou segregação de funções e elaboração de controles alternativos; avaliação de riscos do uso da computação de usuários final nos processos relevantes para os objetivos da entidade e elaboração de controles adicionais; política de controle de acesso aos recursos de TI estabelecida; adoção de SDLC para software adquirido ou desenvolvido pela própria entidade.
Informação e Comunicação	Estabelecido	Programa de governança para dados e informações que apoiam o funcionamento dos controles internos; canais múltiplos e bidirecionais para comunicação interna e externa, com garantia de anonimato.
Monitoramento	Estabelecido	Atividades de monitoramento automatizadas; avaliações avulsas periódicas por auditor independente; processos estabelecidos para avaliação da eficácia das ações corretivas para deficiências significativas de controles internos.

<sup>(\*)</sup> Conforme Capovilla (2016, p. 93-6).

<sup>(\*\*)</sup> Características não identificadas nos Correios.

**Quadro 13.** Níveis de maturidade dos componentes dos controles internos dos Correios em 2019.

A avaliação global média dos componentes do COSO atingiu 4,0 pontos, correspondentes, portanto, a critério atendido em alto grau. Sob a perspectiva do modelo de maturidade, a pontuação equivalente, igual a 3, posiciona o sistema de controles internos dos Correios na classe dos controles estabelecidos. Em 2018, primeiro ano em que se empregou essa escala, obteve-se pontuação igual a 2, correspondente a controles internos em formação.

Ainda que, em seus aspectos relevantes, os controles internos administrativos dos Correios apresentassem razoável capacidade para identificar falhas e irregularidades, por outro lado, não obstante os progressos havidos em comparação aos exercícios anteriores, a Empresa ainda apresentava limitações em sua capacidade para preveni-las e corrigi-las de maneira eficaz, de modo a minimizar riscos de novas ocorrências desses problemas.

Nesta esteira, constam listados no quadro abaixo os trabalhos de auditorias realizados no exercício 2020 com a quantidade de recomendações por grau de priorização de solução, bem como a conclusão a respeito da eficácia dos controles de cada processo auditado. Ressalta-se 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 possibilitar maior celeridade na implementação de tais recomendações.

Nº	Trabalhos de Auditoria	Nº Relatório	Constatações	Recomendações	Quantidade de Recomendações por grau de priorização				Opinião acerca dos controles à vista dos objetivos definidos
									Qualidade

					MA	A	M	MB	B	dos Controles
01	Política de Segurança da Informação da Eurogiro	2020001	01	03	-	-	03	-	-	Eficazes
02	Certificação Digital	2020019	13	26	-	17	09	-	-	Pouco Eficazes
03	Postalis	2020029	19	23	-	23	-	-	-	Pouco Eficazes
04	Postal Saúde	2020033	12	33	-	21	12	-	-	Pouco Eficazes
05	Avaliação dos Controles Internos Administrativos	2020009	11	11	-	07	04	-	-	Pouco Eficazes
06	Franqueamento Autorizado de Cartas (FAC)	2020008	04	06	-	06	-	-	-	Pouco Eficazes
07	PAC	2020026	01	01	-	-	-	01	-	Eficazes
08	Franqueamento	2020005	01	03	-	03	-	-	-	Pouco Eficazes
09	Sedex	2020027	01	01	-	-	-	01	-	Eficazes
10	Gestão de Canais Terceirizados	2020030	19	52	-	42	10	-	-	Pouco Eficazes
11	Comissão sobre Recebimentos	2020012	0	0	-	-	-	-	-	Eficazes
12	Correspondência Comercial	2020020	0	0	-	-	-	-	-	Eficazes
13	Entrega Direta	2020034	04	18	-	18	-	-	-	Pouco Eficazes
14	Operações Internacionais	2020022	03	07	-	05	02	-	-	Pouco Eficazes
15	Vale Postal	2020004	07	13	-	07	06	-	-	Pouco Eficazes
16	Correio Híbrido	2020018	01	03	-	03	-	-	-	Pouco Eficazes
17	Insumos Operacionais Estocáveis	2020032	02	03	-	03	-	-	-	Pouco Eficazes
18	Correios Celular	2020011	05	06	-	05	01	-	-	Pouco Eficazes
19	Serviços Especiais - receitas	2020002	0	0	-	-	-	-	-	Eficazes
20	Filatelia	2020013	06	10	-	09	01	-	-	Pouco Eficazes
21	Arrendamento Mercantil	2020024	01	04	-	04	-	-	-	Pouco Eficazes
22	Despesas Judiciais (precatórios, custas, acordos)	2020007	04	11	-	11	-	-	-	Pouco Eficazes
23	Contrato Administrativo	2020031	04	07	-	04	03	-	-	Pouco Eficazes
24	Gestão de Imóveis	2020010	06	30	-	30	-	-	-	Pouco Eficazes
25	Transporte de Superfície	2020021	05	08	-	07	01	-	-	Pouco Eficazes
26	Faturamento	2020006	02	08	-	08	-	-	-	Pouco Eficazes
27	Dispêndios Indiretos com Pessoal	2020025	01	01	-	-	-	-	01	Eficazes
28	Débitos de Empregados	2020014	02	04	-	03	01	-	-	Pouco Eficazes
29	Transporte Aéreo	2020016	05	05	-	04	01	-	-	Pouco Eficazes
30	Máquinas e Equipamentos de manutenção e conservação	2020017	03	06	-	04	02	-	-	Pouco Eficazes
31	Mão de Obra Temporária (MOT) e Execução Indireta de Serviços (EIS)	2020028	06	18	-	04	14	-	-	Pouco Eficazes
32	Patrocínios	2020003	0	0	-	-	-	-	-	Eficazes
33	Material de Consumo	2020035	01	02	-	02	-	-	-	Pouco Eficazes
34	Plano de Desligamento Voluntário (PDV)	2020023	02	05	-	-	05	-	-	Eficazes
35	Adicionais de Salário (distribuição, tratamento e atendimento)	2020015	02	07	-	04	03	-	-	Pouco Eficazes
36	Auditoria Contínua (abrangendo Postalis e Postal Saúde)	Nota Técnica nº 5/2021	-	-	-	-	-	-	-	Em fase de conclusão de Nota Técnica
37	Monitoramento Direto - Manutenção da Integridade e da Conformidade das Informações do Follow-up	Nota Técnica nº 25/2020	0	0	-	-	-	-	-	-
38	Avaliação dos Controles Internos nas Superintendências Estaduais (SE)	-	-	-	-	-	-	-	-	Não executado (remanejado p/ 2021)
39	Avaliação dos Controles Internos da Entidade	-	-	-	-	-	-	-	-	Em fase de execução
-	Consultoria	-	-	-	-	-	-	-	-	Cancelada
<b>Total</b>			<b>154</b>	<b>335</b>	<b>-</b>	<b>254</b>	<b>78</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

#### 7. 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 nº 04/2018 - CGU, seguem os dados apurados em decorrência da implementação de recomendações. Todavia, tratam-se de **benefícios potenciais**.

<b>Consolidação de Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - Exercício 2020</b>	
<b>Unidade de Controle Interno (CÓD. UG):</b>	<b>415001</b>
<b>BENEFÍCIOS FINANCEIROS:</b>	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	R\$ 14.112.001,44
Valores Recuperados:	R\$ 0
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ 14.112.001,44
<b>BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:</b>	
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:	02
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional:	04
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal:	03
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica:	09
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional:	83
<b>Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:</b>	<b>101</b>

Quadro 15. Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2020.  
Fonte: AUDIT.

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

Alinhada às melhores práticas de auditoria e às orientações previstas no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal - Instrução Normativa SFC nº 3/2017, a AUDIT instituiu o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

O PGMQ foi desenvolvido com o propósito de fortalecer a estrutura da AUDIT por meio do estabelecimento de atividades de caráter permanente e contínuo destinadas à avaliação da qualidade e à promoção de ações que resultem na melhoria da performance da atividade da auditoria interna, a fim de gerar valor para os Correios e contribuir para o atingimento dos objetivos estratégicos da empresa.

Em termos de abrangência o citado programa contempla aspectos amplos e específicos da atividade de auditoria interna, sendo que para alcançar tais aspectos o PGMQ contempla:

- Trabalhos individuais de auditoria interna: aplicação de procedimentos que objetivam verificar a adequação dos trabalhos no tocante às instruções normativas, código de ética e outros preceitos legais aplicáveis. Tais verificações serão realizadas no processo de auditoria, perpassando as etapas de planejamento, execução, comunicação e monitoramento.
- A atividade de auditoria interna: aplicação de procedimentos para verificar se a atividade desempenhada pela área atende às expectativas das partes interessadas e se agrega valor para a organização.
- Avaliação externa: solicitação de avaliação externa, com o intuito de obter opinião independente a respeito do nível de conformidade com as normas e o código de ética, a eficiência e eficácia da atividade de auditoria interna e até que ponto a atividade de auditoria interna agrega valor e contribui para a melhoria da organização.

Para implementar e manter o PGMQ, as diretrizes desse programa foram aprovadas pelo Conselho de Administração em julho/2019 e publicadas no mês de agosto do mesmo exercício, sendo que em 2020 a AUDIT adotou a disciplina de gestão de gerenciamento de processos de negócio (*Business Process Management - BPM*) institucionalizada pelos Correios, para modelar e estruturar a gestão de qualidade (processos, sistemas e procedimentos estabelecidos) com os quais todas as operações da atividade de Auditoria Interna devem estar em conformidade.

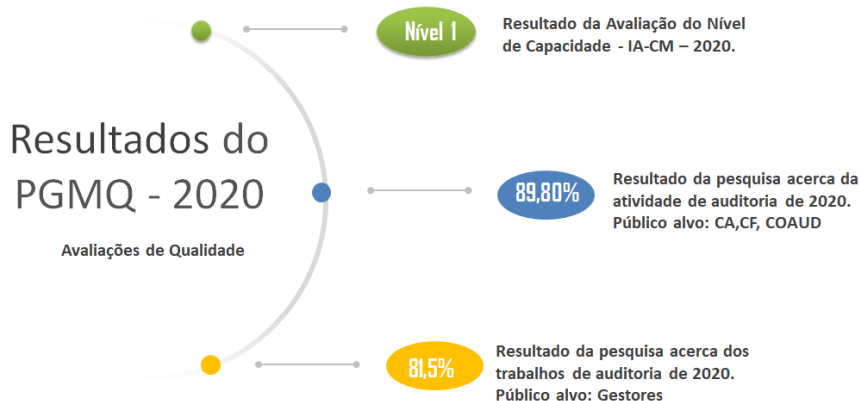
Dessa maneira, foi modelado o processo nível N3 Gerir Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), desenvolvido em consonância com os normativos que disciplinam o tema, o qual corresponde ao desdobramento do processo nível N2 Gerir Auditoria, da Cadeia de Valor dos Correios.

#### **Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ**

Como parte do processo de implementação do PGMQ foram realizadas as avaliações internas a seguir relacionadas no intuito de verificar o nível de maturidade organizacional da auditoria interna, por meio da 1ª autoavaliação com

base no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (*Internal Audit Capability Model*, IA-CM) do Instituto dos Auditores Internos (*The Institute of Internal Auditors*, IIA), realizada em 2020, bem como por meio de duas pesquisas de *feedback*, sendo uma pesquisa junto aos gestores e outra junto à alta administração da empresa com o propósito de avaliar a percepção acerca da atuação da unidade de auditoria interna em 2020. Tanto os gestores dos processos auditados, quanto os membros do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal e do Comitê de Auditoria foram convidados a responder as questões, atribuindo-lhes as menções: concordo totalmente, concordo parcialmente, discordo parcialmente, discordo totalmente ou não tenho opinião sobre esse ponto.

Por meio de tais avaliações observou-se o seguinte resultado consolidado do PGMQ, para os quais destacamos nos itens a seguir a interpretação de cada resultado, sendo que as oportunidades de melhoria identificadas serão tratadas no plano de ação de melhoria contínua de 2021.



**Figura 3.** Resultado do PGMQ - 2020.

**Fonte:** AUDIT.

### **I - Autoavaliação com base no Modelo de Capacidade da Auditoria Interna para o Setor Público (IA-CM)**

No intuito de verificar o seu nível de maturidade organizacional, a AUDIT realizou em 2020 sua 1ª autoavaliação com base no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (*Internal Audit Capability Model*, IA-CM) do Instituto dos Auditores Internos (*The Institute of Internal Auditors*, IIA).

O resultado da referenciada autoavaliação indicou que a área encontra-se no nível 1 (Inicial) por não possuir todos os processos-chave (*Key Process Area* - KPAs) do nível (infraestrutura) institucionalizados.

Das 182 atividades essenciais que compõem os KPAs dos níveis 2 e 3, 47% foram consideradas existentes e institucionalizadas, 31% existentes e não institucionalizadas e 22% não existentes nem institucionalizadas. Assim, as atividades essenciais consideradas existentes somam 78% das atividades.

Destaca-se que a meta primária estabelecida para o PGMQ é: Atingir, até junho de 2022, o Nível 2 de maturidade e, como meta secundária, atingir, até dezembro de 2024, o Nível 3. Dessa maneira, nos resultados do nível 2, observou-se que a AUDIT possui dez KPAs e 66 atividades essenciais, 80% dos KPAs já foram considerados existentes nesta primeira autoavaliação e 63% das atividades essenciais, existentes e institucionalizadas, restando, como objeto dos esforços a serem despendidos pela AUDIT, 37% delas.

### **II - Percepção da Alta Administração sobre da Atividade de Auditoria Interna**

O resultado médio dessa pesquisa foi de 89,8% de concordância com as questões elencadas na referida pesquisa, sendo que esse resultado evidencia a concordância geral da alta administração quanto:

- à contribuição da auditoria interna para melhoria da eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos da gestão;
- aos trabalhos realizados pela unidade de auditoria interna abordarem temas relevantes para a gestão;
- às recomendações emitidas pela unidade de auditoria interna contribuírem para a melhoria da gestão;
- à atividade de auditoria interna agregar valor à gestão;
- às comunicações da Auditoria Interna serem tempestivas, claras e precisas;
- ao atendimento das expectativas da alta administração pela Auditoria Interna.

Cabe ressaltar que também foram identificadas oportunidades de melhoria em relação aos temas abordados pelos trabalhos de auditoria e quanto ao suporte fornecido à alta administração para tomada de decisões, as quais, conforme informado inicialmente, serão tratadas no plano de ação de melhoria contínua de 2021.

### **III - Percepção dos Gestores sobre os Trabalhos de Auditoria**

Para a realização da pesquisa de *feedback* junto aos gestores, os chefes de departamento das áreas auditadas foram convidados a responder questões relacionadas a 30 trabalhos de auditorias realizados em 2020 e o resultado foi de 81,5% de concordância com as questões elencadas na referida pesquisa, sendo que

esse resultado evidencia a concordância geral em relação:

- à relevância dos temas objeto de auditoria;
- à adequada comunicação, no início dos trabalhos, sobre os objetivos da auditoria e sobre os critérios de avaliação a serem utilizados pelos auditores;
- aos prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.
- à exposição e validação dos achados de auditoria antes da Reunião de Busca Conjunta de Soluções e à contribuição dessa reunião para a construção de recomendações relevantes, oportunas e exequíveis;
- à postura ética e profissional adequada que os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos;
- à relevância das informações contidas no relatório de auditoria;

Essa pesquisa evidenciou a oportunidade de aprimoramento dos procedimentos e técnicas utilizados nos trabalhos de auditoria, principalmente em relação a: clareza e objetividade das solicitações de auditoria; exposição e validação dos achados com os auditados; e promoção da Reunião de Busca Conjunta de Soluções. Tais oportunidades serão tratadas no plano de ação de melhoria contínua de 2021.

#### APÊNDICES:

Apêndice A - Situação das Ações de Educação Planejadas para 2020 (SEI nº 21339239).

Apêndice B - Ações de Capacitação Realizadas em 2020 (SEI nº 21339267).

Apêndice C - Constatções e recomendações emitidas por Órgãos Externos (SEI nº 21342770).

Brasília/DF, 16 de março de 2021.

Elaborado por:

(Em licença médica)  
**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



Documento assinado eletronicamente por **Michel Costa Marques, Analista X**, em 16/03/2021, às 17:34, 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 16/03/2021, às 17:34, 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 16/03/2021, às 17:35, 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 Jose Alfenas de Oliveira, Gerente Corporativo**, em 16/03/2021, às 17:36, 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 16/03/2021, às 17:38, 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 **Joao Marcelo da Silva, Chefe de Departamento**, em 16/03/2021, às 17:40, 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](https://sei.correios.com.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **21169325** e o código CRC **8BB1092B**.

### Apêndice A – Situação das Ações de Educação Planejada para 2020

Ação de Capacitação Prevista no Paint 2020	Horas Estimadas	Total de Horas Executadas	Situação (i)
Programa de Melhoria e Gestão da Qualidade Aplicada à Auditoria	120	184	(139). Executada, com superação da quantidade de horas planejada.
Gerenciamento de situações que podem afetar a independência e a objetividade	100	92	(112). Executada, com pequena variação na quantidade de horas planejada.
Auditoria Contábil	480	120+80+40+110+160+160= 670	(24), (36), (56), (128), (135) e (140). Executada, com superação expressiva na quantidade de horas planejadas.
COSO ERM	600	20+20=40	(50) e (119). Executada com redução na quantidade de horas planejadas em função do fato de que a meta de horas já havia sido superada quando da execução deste evento.
Enterprise Resource Planning dos Correios (Módulo Contábil)	48	16	(94). Executada com redução na quantidade de horas planejadas em função do fato de que foram priorizados os empregados que desenvolverão auditoria dessa natureza em 2021.
DW	40	-	Cancelada em função de que, com as ações de autodesenvolvimento priorizadas para preencher as lacunas de capacitação, a meta de horas já tinha sido superada quando da execução desta ação e em função de haver auditores com conhecimento em DW.
Populis	16	40	(136). Executada com superação da quantidade de horas planejadas.
Falar em público	200	-	Cancelada em função de que, com as ações de autodesenvolvimento priorizadas para preencher as lacunas de capacitação, a meta de horas já tinha sido superada quando da execução desta ação e em função de que não tratava de tema crítico para o funcionamento da AUDIT.
Técnicas de negociação	400	15	(144). Executada com redução na quantidade de horas planejadas em função de que, com as ações de autodesenvolvimento priorizadas pelo próprios auditores para preencher suas lacunas de capacitação, a meta de horas já tinha sido superada quando da execução desta ação e em função de que não se tratava de tema crítico para o funcionamento da AUDIT.

(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 2020 totalizavam 2.004 horas, que viabilizariam 40,1 horas médias *per capita*. Todos os eventos efetivamente realizados em 2020 somados perfizeram 3.925 horas, correspondentes a, em média, 83,4 horas *per capita*.

Em relação a 2019, a quantidade de ações de capacitação planejadas e executadas aumentou significativamente em 2020. Em 2019, foram executadas seis, das quatorze ações planejadas, ao passo que, em 2020, foram executadas oito, das dez planejadas.

### Apêndice B – Ações de Capacitação Realizadas em 2020

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
<b>Janeiro</b>						
1	Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção	Não	3	25	75	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).
2	Auditoria Baseada em Risco: Segurança em Auditoria, Etapa I	Não	2	25	50	A natureza dos trabalhos de asseguaração; Estruturas conceituais para os trabalhos de asseguaração; Elementos das auditorias do setor público; <i>Accountability</i> e risco da informação; Expectativas dos usuários e níveis de asseguaração; 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.
3	Auditoria Baseada em Risco: Risco em Auditoria, Etapa II	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.
4	Básico Técnicas de Estudo: Fernando Mesquita	Não	1	2	2	Técnicas de estudo: introdução e técnicas de estudo 1; Estudo; Aplicação; Revisão; Adaptação + como fazer provas; Tópicos finais de estudos.
5	<i>International Professional Practice Framework</i> (IPPF), Grupo 1	Não	7	(a)	26	Eficácia do gerenciamento de riscos dentro dos processos e funções; Nível de adequação do papel da atividade de auditoria interna no processo de gerenciamento de riscos da organização; Conceitos de controle interno e tipos de controle; Frameworks globalmente aceitos de controle interno apropriados à organização (COSO etc.); Eficácia e eficiência dos controles internos; Riscos de fraude e tipos de fraude e determinação de consideração especial durante a condução de um trabalho; Potencial de ocorrência de fraude (alertas vermelhos etc.) e como a organização detecta e gerencia riscos de fraude; Controles para prevenir e detectar fraudes e educação para melhorar a conscientização de fraude na organização; Técnicas e papéis de auditoria relacionados à auditoria forense (entrevista, investigação, teste etc.).



Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
6	International Professional Practice Framework (IPPF), Grupo 2	Não	9	(a)	27	Procedimentos do trabalho e preparação do programa de trabalho do projeto; Nível de estruturação de equipe e recursos necessários para o trabalho; Exame de informações relevantes (revisão de relatórios de dados de auditoria anteriores, apresentações e entrevistas, observações etc.) como parte de uma pesquisa preliminar da área do trabalho; Checklists e questionários de risco e controle como parte de uma pesquisa preliminar da área do trabalho; Técnicas apropriadas de amostragem (não-estatística, por julgamento, descoberta etc.) e análise estatística; Ferramentas e técnicas de auditoria computadorizadas (mineração e extração de dados, monitoramento contínuo, papéis de trabalho automatizados, módulos incorporados de auditoria etc.); Relevância, suficiência e confiabilidade das possíveis fontes de evidências; Abordagens analíticas e técnicas de mapeamento de processos apropriadas (identificação de processos, análise de fluxo de trabalho, geração e análise de mapas de processos, diagramas de espaguete, diagramas RACI etc.); Técnicas de revisão analítica (estimativa de razão, análise de variação, orçamento versus real, análise de tendências, outros testes de razoabilidade, benchmarking etc.); Papéis de trabalho e documentação de informações relevantes para apoiar as conclusões e resultados do trabalho; Conclusões para o trabalho, incluindo a avaliação dos riscos e controles; Principais atividades de supervisão de trabalhos (coordenar atribuições de trabalho, revisar os papéis de trabalho, avaliar o desempenho do auditor etc.); Comunicação preliminar com o cliente do trabalho.
7	Conduta Íntegra	Não	1	4	4	Conduta íntegra: você pratica? Código de Conduta Disciplinar de Pessoal dos Correios: você conhece? Investigação e penalidades: você sabe como funcionam?
8	Política Comercial dos Correios	Não	1	4	12	Conceito, objetivo, características e direcionadores; Categorização de clientes e pacotes de serviços; Benefícios e contrapartidas; Matriz de relacionamento: contrapartidas e benefícios; Vantagens, argumentos de venda e orientações.
<b>Fevereiro</b>						
9	Gerenciamento de Riscos	Não	1	6	6	Conceitos; Princípios; Fases; Sistemas de Controles Internos; Informações; Appetite Riscos; Modelo Governança Riscos.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
10	Valuation: Técnicas de Valoração (2ª Etapa)	Não	3	52,8	158,4	Valor da Firma ( <i>Firm Value</i> ) e Valor para os Acionistas ( <i>Equity Value</i> ); Discussão das premissas de projeção do Fluxo de Caixa; Fluxo de Caixa Descontado; Montagem do Fluxo de Caixa Livre da Empresa ( <i>Free Cash Flow to Firm</i> ); Interpretação dos Resultados; Virtudes e Limitações das Ferramentas de Avaliação.
11	<i>International Professional Practice Framework</i> , (IPPF), Grupo 1	Não	4	(a)	19	Veja item 5.
12	Contabilização de Benefícios	Não	2	10	20	Explicação do contexto de criação da Instrução Normativa nº 4 de 11/6/2018; Conceituar Benefício; Descrever os tipos e classes de benefícios; Descrever o processo de contabilização.
13	<i>International Professional Practice Framework</i> (IPPF), Grupo 2	Não	9	(a)	24	Veja item 6.
14	Auditoria de Controles Internos Administrativos em Nível de Entidade	Não	2	2	4	Auditoria em nível de entidade; Critérios; Processo de auditoria; Instrumentos de avaliação; Programas de auditoria; Papéis de trabalho; Distribuição das atividades na equipe de auditoria.
15	Auditoria Baseada em Risco: Segurança em Auditoria, Etapa I	Não	1	25	25	Veja item 2.
<b>Março</b>						
16	Introdução à Lei de Acesso à Informação	Não	1	20	20	O direito fundamental de acesso a informações no Brasil; Exceções à publicidade e responsabilização administrativa; Classificação, desclassificação e reclassificação de informações; Dados abertos e sistemas.
17	SuperAcademia BI: 13 Cursos em 1, Tudo em Único Lugar	Não	1	57	57	Construção de banco de dados do zero; Trabalhando com Tabelas, procedures, funções, entendendo sobre PK, FK e <i>Constraints</i> ; Construção de Um Projeto de DW do ZERO; Entendendo o que é FATO, Dimensão e como são construídos; Aprendendo a criar carga para os dados: STAGING AREA, DIMENSÃO e FATO; Aprendendo a levantar dados com os gestores; Matriz de Necessidades e Fonte de Dados; Modelagem Multidimensional: <i>Star Schema</i> e <i>Snow Flake</i> ; Construindo e trabalhando com estatística na Linguagem R; Aprendendo a construir testes estatísticos dos mais variados no R; Trabalhando com as principais ferramentas de Data Discovery;

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						POWER BI, TABLEAU, QLIK SENSE; Construção de gráficos, <i>dashboards</i> , painéis e montando suas histórias dos dados ( <i>Storytelling</i> ). Trabalhando com mineração de dados, as técnicas: CLASSIFICAÇÃO, INDUÇÃO DE REGRAS, REGRAS DE ASSOCIAÇÃO, AGRUPAMENTO(CLUSTER) , REDES NEURAS; Utilizar os algoritmos: ÁRVORES DE DECISÃO, APRIORI, KMEANS, etc.; Entendimento e apresentação sobre MINERAÇÃO VISUAL- uso da biblioteca D3js; Construção de modelos preditivos de forma visual pelo ORANGE DATA SCIENCE - 100% VISUAL; Estudos das principais ferramentas de mercado: DW, ETL Ferramentas de Visualização(POWER BI, TABLEAU, QLIK SENSE, ODV); Estudos das principais ferramentas de mercado: Modelagem de Dados, Banco de Dados, <i>Analytics</i> (WEKA, R, ORANGE); Trabalhando com SHELL SCRIPT para LINUX na preparação de rotinas de controle de carga de dados.
18	<i>Valuation</i> : Negociação, <i>Due Diligence</i> e Projeto (3ª Etapa)	Não	3	52,8	158,4	Fluxo do Processo de Negociação; Modalidades de Negociação; Utilizadas em Privatizações Anteriores; Fontes de Financiamento; <i>Due Diligence</i> : O que é? Diferenças entre <i>Due Diligence</i> x Auditoria; Objetivos; Áreas a abordar; Estudos de Casos; Projeto de Conclusão: Avaliação de Estatais.
19	Gestão por Competências dos Correios	Não	2	16	32	Gestão de pessoas por competências; Modelo de Gestão por Competências dos Correios; Competências Essenciais e Profissionais dos Correios; Integração com os subsistemas de pessoas; Papel do Gestor e dos Empregados no Processo de Gestão por Competências.
<b>Abril</b>						
20	Introdução ao Orçamento Público (Turma 1)	Não	1	40	40	Aspectos introdutórios ao estudo do orçamento público: Conceitos básicos, Princípios Orçamentários, O caráter autorizativo do orçamento no Brasil; O processo orçamentário no poder legislativo: A Comissão Mista de Planos, Orçamentos Públicos e Fiscalização (CMO e o processo de apreciação e de alteração do PPA, da LDO e da LOA); Receita e despesa: Conceitos e estágios da receita, Classificação da receita e as receitas municipais, Conceito e classificação da despesa, Execução Orçamentária, A programação orçamentária e financeira e o contingenciamento, Alteração orçamentária e apreciação pelo Poder Legislativo; O orçamento público na constituição federal: Plano Plurianual (PPA); Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), Lei Orçamentária Anual (LOA).

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
21	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.
22	Plano de Continuidade do Negócio (PCN): Distribuição	Não	1	4	4	Distribuição; Segurança Postal; Tratamento nas Unidades de Distribuição; Triagem, Separação por Logradouro e Ordenamento; LOEC; Distribuição Externa; Recomendações de Segurança. Tratamento Segurança Postal.
23	Contratação da Locação de Imóvel por Dispensa de Licitação	Não	1	8	8	Contrato de locação de imóveis; Pesquisa de imóvel; Gestão de bens imóveis; Vistorias técnicas do imóvel; Locação sob medida; Locador e locatário.
24	Normas Internacionais de Auditoria Financeira (NIA)	Sim	3	40	120	Princípios Gerais e Responsabilidades; Avaliação de Riscos e Respostas aos Riscos Avaliados; Evidência de Auditoria; Utilização do Trabalho de Terceiros; Formação da Opinião e Emissão de Relatório; Considerações sobre Trabalhos Especiais.
25	Conduta Íntegra	Não	10	4	40	Veja item 7.
26	Noções Básicas do Power BI	Não	1	8	8	Acesso a fontes de dados; Geração de gráficos.
27	Auditoria Baseada em Risco (Risco em Auditoria): Etapa II	Não	1	25	25	Veja item 3.
28	Estratégia Correios	Não	4	16	64	Conhecendo a estratégia Correios; Metodologia para elaboração da estratégia Correios; Desdobramento da estratégia Correios; Acompanhamento e aprovação da estratégia Correios.
29	Gestão por Competências dos Correios	Não	2	16	32	Veja item 19.
<b>Maio</b>						
30	Contabilização de Benefícios	Não	1	10	10	Veja item 12.
31	Controle Interno nos Correios: Fundamentos Básicos	Não	1	6	6	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

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						controles internos nos Correios; Limitações do controle interno e conduta ética dos empregados.
32	Estratégia Correios	Não	1	16	16	<i>Idem</i> item 28.
33	Inteligência Emocional	Não	1	10	10	Pilares da inteligência emocional; Antifrágil e adaptabilidade em tempos de crise; Autoconhecimento e auto gestão; Empatia: o que realmente é e como desenvolvê-la; A ciência da felicidade; Gerenciando relacionamentos; Liderando em tempos de incerteza
34	Diálogo Público: Aquisição de Soluções de TI	Não	4	4	16	Peculiaridades do processo de aquisições na área de tecnologia da Informação no âmbito da Administração Pública Federal; Dispêndio de recursos públicos no desenvolvimento e manutenção da TI estatal; Atuação da SEFTI no aprimoramento das aquisições públicas de soluções de TI; O paradoxo do lucro-incompetência, modelo de medição e pagamento em contratação de serviços.
35	Apuração Direta e Ajustamento de Conduta Funcional	Não	1	12	12	Providências preliminares; Termo de Ajustamento de Conduta; Apuração Direta; Julgamento, recurso, prescrição e arquivamento.
36	Normas Internacionais de Auditoria Financeira (NIA)	Sim	2	40	80	Veja item 24.
37	Conduta Íntegra	Não	7	4	28	Veja item 7.
38	Produtividade no Trabalho Remoto	Não	3	1	3	O trabalho remoto aumenta a produtividade; O trabalho remoto é o trabalho do futuro; Perspectiva x realidade; Estabeleça um local de trabalho fixo e mantenha-o organizado; Estabeleça combinados com seus coabitantes; Crie uma rotina; Vista-se de modo adequado; Evite distrações; Faça pausas; Comunique-se;
39	Gestão por competências dos Correios	Não	1	16	16	Veja item 19.
40	Introdução ao Django 2: Modelo, Rotas e Views	Não	1	8	8	<i>Template</i> , rotas e views; Links, extends e partials; Modelo e banco de dados; Admin, parâmetros e receitas.
41	Como Liderar em Tempos de Trabalho a Distância	Não	1	2	2	Comunicação intensa e construção da corresponsabilidade do time; Segurança e envolvimento com as ferramentas de tecnologia; Desenvolvimento de algumas estratégias simples que promoverão a mudança e a efetividade dos trabalhos à distância; Mudança de lócus de controle externo para o interno; Confiança e corresponsabilidade da equipe.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
42	Engajamento	Não	1	16	16	O que é engajamento? Diferença entre engajamento e motivação; Você quer ser o maestro de sua equipe?
43	Scrum	Não	1	4	4	O que é o SCRUM; Papéis do SCRUM; Eventos do SCRUM; Artefatos do SCRUM.
44	Gerenciamento de Riscos	Não	6	6	36	Veja item 9.
<b>Junho</b>						
45	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Não	16	2	32	Apresentação do IA-CM: Construção do Modelo IA-CM, O que é o IA-CM para o setor público, A estrutura do IA-CM (níveis, 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 ; Serviços e papel da AI; Gerenciamento de pessoas; Práticas profissionais; Gerenciamento do desempenho e <i>accountability</i> ; Cultura e relacionamento organizacional; Estrutura e governança; Diagnóstico, plano de ação e monitoramento.
46	Conduta Íntegra	Não	2	4	8	Veja item 7.
47	COVID-19	Não	2	3	6	Características da Covid-19; Classificação dos doentes e medidas preventivas.
48	Gerenciamento de Riscos	Não	3	6	18	Veja item 9.
49	5 Medidas Indispensáveis para o Controle e a Auditoria Governamental no Contexto da Pandemia e Pós-Pandemia	Não	1	1,5	1,5	O controle e a auditoria governamental no contexto da pandemia.
50	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (Segundo o COSO)	Sim	1	20	20	Estruturas 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.
<b>Julho</b>						

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
51	Ética é para Todos	Não	1	6	6	Conversando sobre ética; Pensando a ética no cotidiano; Como agir com ética nos Correios.
52	COVID-19	Não	1	3	3	Característica da Covid-19; Classificação dos Doentes e Medidas Preventivas.
53	Controles Internos nos Correios: Fundamentos Básicos	Não	2	6	12	Veja item 31.
54	Cibersegurança e Lei Geral de Proteção de Dados	Não	1	7	7	Contexto, mudanças previstas na LGPD e consequências e penalidades em caso de descumprimento da lei.
55	Gerenciamento de Processos de Negócio: BPM	Não	1	20	20	Fundamentos e gerenciamento de processos de negócio: Conceitos e fundamentos, Importância para a execução da estratégia; Gerenciamento de processos de negócio: conceitos relacionados ao BPM; Indicadores de desempenho de processos de negócio, Papéis e governança em BPM; 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.
56	Normas Internacionais de Auditoria Financeira (NIA)	Sim	1	40	40	Veja item 24.
57	Conduta Íntegra	Não	1	4	4	Idem item 7.
58	Parecer da Auditoria Contábil	Não	1	1	1	Parecer da Auditoria Contábil.
59	Coligadas e Controladas: Entendendo Equivalência Patrimonial	Não	1	1	1	Coligadas e Controladas: Entendendo Equivalência Patrimonial.
60	Processo de Realização de Auditoria Interna	Não	1	1	1	Processo de Realização de Auditoria Interna.
61	Notas Explicativas	Não	1	1	1	Notas Explicativas.
62	Tributos: ITG 19	Não	1	1	1	Tributos: ITG 19.
63	Governança Corporativa	Não	1	1	1	Governança Corporativa.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
64	Comunicação de Deficiências de Controles Internos	Não	1	1	1	Comunicação de Deficiências de Controles Internos.
65	O Papel da Auditoria no Âmbito Público e Privado no Combate à Fraude e Corrupção	Não	1	1	1	O Papel da Auditoria no Âmbito Público e Privado no Combate à Fraude e Corrupção.
66	O Mundo Mudou, mas os Pilares da Auditoria Continuam os Mesmos. Ainda Bem!!!	Não	1	1	1	O Mundo Mudou, mas os Pilares da Auditoria Continuam os Mesmos. Ainda Bem!!!
67	O perigo de analisar o EBITDA sem conhecimentos básicos de contabilidade	Não	1	1	1	O perigo de analisar o EBITDA sem conhecimentos básicos de contabilidade.
68	PIS/COFINS Créditos em Tempos de Pandemia	Não	1	1	1	PIS/COFINS Créditos em Tempos de Pandemia.
69	Gerenciamento de Riscos	Não	1	6	6	Veja item 9.
70	Jornada da Auditoria Contínua: Aplicação Prática de uma Solução	Não	1	1	1	Jornada da Auditoria Contínua: Aplicação Prática de uma Solução.
71	Elaboração de Relatórios de Auditoria	Não	1	30	30	O relatório de auditoria; O planejamento do relatório; O desenvolvimento do relatório; Recomendações e planos de ação; A finalização dos relatórios de auditoria e os processos de garantia da qualidade.
72	Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1	Não	1	40	40	História da Auditoria; Definições e Classificação de Auditoria; Auditoria Interna; Auditoria Independente; Auditoria Governamental; Governança, Gestão de Riscos e Controle Interno.
73	Processo Legislativo Regimental	Não	1	25	25	Processo Legislativo Constitucional: Regras constitucionais do processo legislativo aplicáveis às duas Casas do Congresso Nacional, Artigos 59 a 69 da Constituição Federal, Disposições gerais do processo legislativo (Leis ordinárias e complementares, Emendas à Constituição, Medidas Provisórias, Leis delegadas, Decretos legislativos, Resoluções); Ritos Regimentais Na Câmara Dos Deputados: Regras regimentais do processo legislativo na Câmara



Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						dos Deputados, Regimento Interno da Câmara dos Deputados (Rito ordinário, Rito conclusivo, Rito sumário, Rito especial da PEC); Ritos Regimentais no Senado: Regras regimentais do processo legislativo no Senado Federal, Regimento Interno do Senado Federal (Rito ordinário, Rito terminativo, Rito sumário, Rito especial da PEC); Rito Regimental Das Medidas Provisórias: Regras regimentais do processo legislativo das medidas provisórias, Resolução nº 1/2002 do Congresso Nacional (Comissão mista de medida provisória, Projeto de lei de conversão, Tramitação da medida provisória nos Plenários das Casas); Incidentes Processuais Regimentais: Principais incidentes regimentais que ocorrem durante o processo legislativo nas Casas do Congresso Nacional, Regimentos Internos da Câmara dos Deputados e do Senado, Federal (Retirada de proposições, Tramitação conjunta, Pedido de vista, Preferência, Destaques, Prejudicialidade, Questões de ordem e reclamações, Proposições de legislaturas anteriores).
<b>Agosto</b>						
74	Atualização do Modelo de 3 Linhas: Performance, Controle e Governança	Não	8	2	16	Atualização do Modelo de 3 linhas: Performance, Controle e Governança; Principais pontos desta atualização e no seu impacto na atividade de auditoria interna.
75	Cibersegurança e Lei Geral de Proteção de Dados	Não	2	7	14	Veja item 54.
76	Amostragem	Não	1	4	4	Amostragem.
77	Inteligência Artificial e Data Analytics na Quarentena e no Futuro com o Novo	Não	1	2	2	O que são big data, data Analytics e inteligência artificial; Convergência de dados fiscais e previdenciários; Big data e data Analytics; Modelo previdenciários antes do eSocial; Geração de guias; Modelo com eSocial; Obrigações fiscais substituídas pelo eSocial; Confrontação com SPED; Inteligência artificial no Brasil. Missão do Centro de Controle Interno da Marinha; Auditoria contínua na Marinha do Brasil; Exemplos de trilha de auditoria; Resultados obtidos; Antes X Depois da auditoria contínua.
78	Auditoria e Controle para Estatais	Não	2	20	40	Histórico e importância da auditoria interna moderna; O papel da auditoria interna em uma organização; Controle Interno – Estrutura Integrada; Como a auditoria interna trabalha.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
79	Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1	Não	1	40	40	Veja item 72.
80	Gerenciamento de Riscos	Não	1	6	6	Veja item 9.
81	Primeira Escolha: Faixa Amarela	Não	1	12	12	Introdução ao Primeira Escolha (Faixa amarela): Estratégia Correios, Excelência Operacional, Caminhos para Excelência, A Metodologia Lean, A Metodologia Seis Sigma, A Metodologia Lean Seis Sigma; Conhecendo a metodologia Lean Seis Sigma (Faixa Amarela): Introdução à metodologia Lean; Introdução à metodologia Seis Sigma; Integração dos Métodos Lean e Seis Sigma; Compreendendo a Melhoria Contínua nos Correios (Faixa Amarela): A Melhoria Contínua, O roteiro de Melhoria, O roteiro DMAIC e suas etapas.
82	Projeto de Acreditação Internacional: Mudança, Engajamento e Investimentos	Não	1	1,5	1,5	Mudança, engajamento e investimentos.
83	Ágil no contexto do Serviço Público	Não	5	15	75	Considerações iniciais sobre o movimento Ágil; Desafios e possibilidades do movimento Ágil; Considerações finais do movimento Ágil.
84	Facilitadores de Aprendizagem	Não	1	20	20	Educação Corporativa: Educação Corporativa: Educação Corporativa nos Correios, Planejamento Educacional; Conceitos Fundamentais de Educação: Teorias Pedagógicas, Andragogia, Processo de Ensino-Aprendizagem; Facilitador de Aprendizagem: Atuação e Papéis, Perfil e Competências, Instrutor de Treinamento; Design Educacional: Design Educacional, Modalidades e Metodologias, Didática e Técnicas de Ensino.
85	Controle Interno nos Correios: Fundamentos Básicos	Não	2	6	12	Veja item 31.
86	Comunicação Organizacional: Aspectos Gramaticais	Não	1	20	20	A comunicação como agente social; O uso da escrita na comunicação organizacional Módulo; Gramaticando (passos iniciais); Gramaticando (aperfeiçoamento das habilidades na escrita).
87	Elaboração de Relatórios de Auditoria	Não	3	30	90	Veja item 71.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
88	Competências Profissionais, Emocionais e Tecnológicas para Tempos de Mudança	Não	2	4	8	Competências Profissionais: Estratégia, Produtividade, Liderança, Propósito; Competências Emocionais: Resiliência, Autonomia, Inteligência emocional, Curadoria, Aprendizagem, Empatia; Competências Tecnológicas: Conectividade, Adaptabilidade, Transformação Digital, Inovação, Cooperação, Atendimento.
<b>Setembro</b>						
89	Python para Data Science e Machine Learning (Completo)	Não	1	18	18	Uso de Python para Data Science e <i>Machine Learning</i> ; Visualização profissional de dados com Matplotlib; Aprender sobre visualização de dados intuitiva com o Plotly; Aprender a usar o Seaborn para análise estatística dos dados; Uso do Pandas para análise de dados; Uso do Numpy para operações vetoriais e matriciais; Regressão Logística; K-Nearest-Neighbors (KNNs); K-means-clustering; Support-Vector-Machines (SVM); Neural-Networks (Redes Neurais); Uso do Spark para Big-Data; Processamento natural de linguagem e sistemas de filtro de spam; Sistemas de recomendação (usados no Netflix, Spotify, etc.); Projetos com dados reais; Spark e AWS.
90	Elaboração de Relatórios de Auditoria	Não	1	30	30	Veja item 71.
91	Processo Legislativo Federal	Não	1	45	45	Introdução ao Processo Legislativo: Legislatura (Sessão Legislativa), Sessão Plenária, Posse de Senador, Reunião, Eleição da Mesa, Fases das Sessões, Tipos de Sessão e Modalidades de Votação, Quorum de Iniciativa e Quorum de Votação; Proposições Apreciadas pelo SF e pela CD (Casas separadas) (Introdução): Proposições Legislativas, Medidas Provisórias, Destino das Proposições; Etapas do Processo Legislativo (Introdução): Etapas do Processo, Procedimentos Legislativos, Comissões, Procedimentos Gerais de Votação, Conselhos e órgãos do CN e SF; Tramitações e Quadro de Siglas: Projetos, Quadro de siglas.
92	XVI Encontro Nacional de Controle Interno: Auditoria Preventiva em Licitações (Alcance de Resultados com o Uso de Algoritmos e Blockchain)	Não	1	2	2	Desafios das unidades de auditoria: auditoria financeira e auditoria de avaliação de políticas públicas; Auditoria preventiva em licitações: alcance de resultados com o uso de algoritmos e blockchain; Consultoria no âmbito da atividade de auditoria interna governamental; Exigência de programas de integridade em contratações: aspectos jurídicos, análise de impacto regulatório e experiências; Construção de um modelo de capacidade para as corregedorias; Gerenciamento de pessoas na Auditoria Interna: os

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						papéis da liderança e da motivação na escalada de capacidades; Experiência, desafios, avanços e custo x benefício do uso de procedimentos digitais em auditorias.
93	XVI Encontro Nacional de Controle Interno: Consultoria no Âmbito da Atividade de Auditoria Interna	Não	1	2	2	Desafios das unidades de auditoria: auditoria financeira e auditoria de avaliação de políticas públicas; Auditoria preventiva em licitações; alcance de resultados com o uso de algoritmos e Blockchain; Consultoria no âmbito da atividade de auditoria interna governamental.
94	ERP: Módulo Contábil	Sim	8	2	16	Conceitos gerais sobre o módulo contábil do ERP; Plano de contas; Razão contábil e Saldo contábeis.
95	Noções Básicas em Previdência Complementar	Não	2	25	50	Evolução da seguridade social e da previdência social no Brasil; Segmentos da previdência social no Brasil; A história ilustrada da previdência; Evolução e características do regime de previdência complementar; Como o regime de previdência complementar está organizado; Como as EFPC estão organizadas; Conhecendo as EFPC e as modalidades de planos de benefícios; A política de investimento e a aplicação dos recursos; Vantagens para os participantes das EFPC; Vantagens para o patrocinador, instituidor e a sociedade.
96	Auditor Interno de Sistemas de Gestão (ISSO 19011:2018) com Abordagem Baseada em Riscos (ISSO 31000:2018)	Não	1	16	16	Gestão de Riscos; Introdução, definição e princípios; Estudo da norma ISO 31000:2018 (Gestão de Riscos, Diretrizes); Estrutura da Gestão de Riscos; Generalidades; Liderança e Comprometimento; Integração; Concepção; Implementação; Avaliação; Melhoria; Processos da Gestão de Riscos; Generalidades; Comunicação e Consulta; Escopo, Contexto e Critérios; Processo de Avaliação de Riscos Tratamento de Riscos Monitoramento e Análise Crítica Diretrizes para auditoria de gestão (ISSO 19011:2018); Definição e princípios; Tipos de auditoria; Planejamento, execução e condução das auditorias; Evidências e constatações da auditoria; Redação das ocorrências (conformidades, Não conformidades e oportunidades de melhoria); Conclusão da auditoria; Relatório de auditoria; Acompanhamento da auditoria; Critério para qualificação de auditores; Estudo de casos.
97	Data Science: Primeiros Passos	Não	1	6	6	<i>Data Science</i> : dados e visualizações; Análise exploratória; variáveis; <i>Data visualization</i> ; Dados e estatística.
98	Comunicações de Auditoria e	Não	1	2,5	2,5	Uso do sistema e-Aud para comunicação com a CGU durante os trabalhos de auditoria e para o monitoramento de recomendações.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
	Monitoramento de Recomendações no e-Aud					
99	Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud	Não	2	2,5	5	Uso do sistema e-Aud para registrar e monitorar recomendações emitidas pela própria UAIG ou por outros órgãos.
100	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Não	1	40	40	Considerações iniciais referentes às técnicas de auditoria; Técnicas de obtenção da evidência documental; Técnicas de obtenção da evidência física; Técnica de obtenção da evidência testemunhal; Técnicas de obtenção da evidência analítica - parte 1; Técnicas de obtenção da evidência analítica - parte 2; Considerações finais referentes às técnicas de auditoria.
101	6º Seminário Internacional sobre Análise de Dados na Administração Pública	Não	3	16	48	El uso de tecnología contra fraude en contrataciones vinculadas a la pandemia de la Covid-19; A Abertura do sigilo fiscal para a apuração de superfaturamento em obras envolvidas na Operação Lava Jato; "Rules as code": coding the legislation for the benefit of citizens – with OpenFisca!; Using Behavioral Economics and Randomized Controlled Trial to motivate clients at Caixa to update their income information; 600 mil indícios de irregularidades na concessão do Auxílio Emergencial: lições aprendidas e diferenciais da abordagem adotada pelo TCU; Ferramenta de investigação baseada em Grafos de relações entre Pessoas Físicas e Jurídicas inferidas a partir de Processos da Lava Jato; FARO: Ferramenta de Análise de Risco de Obras; I2E Integridade Inteligente e Eficiente: Detecção de Jogo de Planilha utilizando Modelo Baseado em Regras na Petrobras; Lei 13.303/2016: Usando Grafos para Identificar Empresas Impedidas de ser contratadas; SUBSÍDIO ÀS FISCALIZAÇÕES PÚBLICAS: Identificação dos Municípios com gastos discrepantes na Educação Básica; Detecção automática de grupos econômicos; Descoberta e Monitoramento de Barragens de Rejeito de Minério e Minas de Superfície Utilizando Imagens de Satélite Gratuitas e Deep Learning; Análise espacial da dinâmica de focos de Resíduos Sólidos Urbanos em um município utilizando ferramentas de Geoprocessamento; Keynote: Gilberto Titericz, campeão brasileiro em competições internacionais de ciência de dados no site Kaggle; Análise de dados

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						de imagens radiológicas para apoio ao diagnóstico de Covid-19 utilizando algoritmos de inteligência artificial em Medicina; Capacitação relâmpago em <i>Machine Learning</i> com projeto pessoal; Projeto S-LAB: Laboratório Piloto de Análise Avançada de Dados da Supervisão (BCB); Mensurando o distanciamento social em São Luís/MA com <i>Smart Cameras</i> ; VALIDAÇÃO CRUZADA DE SÉRIES DE TEMPO PARA A SELEÇÃO DE MODELOS PREDITIVOS DO NÚMERO DE ATOS DE CONCENTRAÇÃO; Uso das médias móveis como alerta para a variação no número de crimes; Ágata (Aplicativo Gerador de Análise Textual Automatizada); Sistema Bem-te-vi: big data e <i>machine learning</i> para gestão do acervo de processos judiciais; Uso de NER para Deduplicação de Itens em Notas Fiscais Eletrônicas; Aplicação de Reconhecimento de Entidades Nomeadas e A priori para identificar alterações nas frequências de Queixas Técnicas de Dispositivos Médicos; Filtrando matérias relevantes no Diário Oficial da União com <i>Machine Learning</i> ; Observatório Legislativo: como IA está ajudando o Tesouro a automatizar a análise de proposições legislativas que possuem impacto fiscal; BB Valor de Bens Rurais - Valoração de imóveis rurais direcionada por dados ( <i>data-driven</i> ); Projeto Pagou Por Quê? Análise dos precatórios para prevenção do litígio; Recomendação de Serviços Digitais para o Cidadão no Portal gov.br; Situações de Emergência, Controle Social, Tribunais de Contas e Jurimetria: um estudo sobre as decisões do Tribunal de Contas da União.
<b>Outubro</b>						
102	Chicoteando a Máquina para Extrair Dados: como Manipular Grandes Bases em Computadores de Pouca Capacidade	Não	1	3	3	Limitações do software R para computadores de baixa capacidade; Analisar problemas relacionados a manipulação de grandes bases de dados; Soluções quando o tamanho dos dados excede a capacidade de memória.
103	Estatística com Python Parte 1: Frequências e Medidas	Não	1	10	10	Conjunto de dados, tipos de dados e classificação de dados; Distribuição de frequência; Medidas de tendência central; Medidas separatrizes; Medidas de dispersão.
104	Estratégia Correios	Não	1	16	16	Veja item 28.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
105	Estatística com Python Parte 2: Probabilidade e Amostragem	Não	1	10	10	Distribuição binomial; Distribuição Poisson; Distribuição normal; Técnicas de amostragem; Nível de intervalo de confiança; Calculando o tamanho da amostra.
106	Programa de Desenvolvimento de Auditores, Nível 1	Não	1	40	40	Veja item 72.
107	Noções Básicas de Previdência Complementar	Não	1	25	25	Evolução da Seguridade Social e da Previdência Social no Brasil; Segmentos da Previdência Social no Brasil; A história ilustrada da Previdência; Evolução e Características do Regime de Previdência Complementar; Como o Regime de Previdência Complementar está organizado; Como as EFPC estão organizadas; Conhecendo as EFPC e as Modalidades de Planos de Benefícios; A Política de Investimento e a Aplicação dos Recursos; Vantagens para os Participantes das EFPC; Vantagens para o Patrocinador, Instituidor e a Sociedade.
108	Captura de Dados Biométricos para Certificação Digital	Não	1	5	5	Introdução; Login e escolha da operação; Cadastro de novo titular; Atualização de dados biométricos; Verificação de identidade do requerente.
109	Ciclo Integração dos Controle: Auditoria Baseada em Dados e Evidência	Não	7	2,5	17,5	A experiência do TSE; Análise de dados e a fiscalização contínua de benefícios; Construção do painel de preços da saúde durante a COVID; Avaliação da aquisição de passagens no governo federal.
110	Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção	Não	2	25	50	Veja item 1.
111	Conduta Íntegra	Não	2	4	8	Veja item 7.
112	Gerenciamento de Situações que Podem Afetar a Independência e a Objetividade	Sim	46	2	92	Questões sobre independência e objetividade; Independência e objetividade nas Normas Brasileiras de Contabilidade; Independência e objetividade na IPPF; Independência e objetividade no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.
113	Ética é para Todos	Não	1	6	6	Veja item 51.
114	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Não	2	40	80	Veja item 100.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
115	IX Seminário Internacional Frotas & Fretes Verdes	Não	1	12	12	O uso de ferramentas digitais para a gestão da cadeia de suprimentos e da logística; Uso de veículos aéreos não tripulados como novo modal logístico; O e-commerce e a cidade: vamos discutir a relação? Futuro sustentável do <i>supply chains</i> e <i>smart cities</i> ; Consolidação dos biocombustíveis da primeira onda e a chegada dos da segunda onda: projeção ômega <i>green</i> (Paraguai); Redução da poluição atmosférica pelo uso de combustíveis alternativos; Combustíveis alternativos na aviação; Política de governo para inclusão de todos os biocombustíveis na matriz energética; Sistemas de armazenamento BNV para veículos pesados; Emissões e captura de CO2 em materiais; Um paralelo entre o Plano Nacional do Hidrogênio Português e o Plano Nacional de Energia Brasileiro; Nanotecnologia para energia alternativa: do hidrogênio à bateria de íons lítio; Como o gás natural pode contribuir para transição no transporte público de baixa emissão; O papel da eletrificação na fornada de descarbonização do sistema de transporte pesado; Desenvolvimento de novas tecnologias de combustíveis para o transporte marítimo; Motores Cummins movidos a biogás na coleta de lixo.
<b>Novembro</b>						
116	Planejamento e Contratação de Bens Imóveis nos Correios	Não	1	8	8	Conduta ética no processo de planejamento e contratação de bens imóveis; Módulo II - Termos e significados; O Órgão demandante e outros órgãos envolvidos no processo; Análise comparativa de modelos de negócios imobiliários; Ações para instrução do processo de contratação.
117	Gerenciamento de Riscos	Não	2	6	12	Veja item 9.
118	Controle Interno nos Correios: Fundamentos Básicos	Não	1	6	6	Veja item 31.
119	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (Segundo o COSO)	Sim	1	20	20	Veja item 50.
120	Formação Executiva em Big Data: Visual Analytics	Não	1	64	64	Análise exploratória de dados; Data Science (fundamentos); Relatórios de dinâmicos e dashboards; Visualização de dados;



Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
121	40° Conbrai (Congresso Brasileiro de Auditoria Interna)	Não	5	16	80	Reimaginando a resiliência; A importância da tecnologia para o suporte e manutenção da certificação <i>Quality Assessment</i> do IPPF; Como implementar tecnologia num ambiente de redução de custos; O sucesso na auditoria interna no setor público: uma conversa sobre expectativas e realidade; A nova regulamentação de PLDFT e os papéis das 3 linhas de governança corporativa; Evolução da interação da auditoria interna com os órgãos de governança; Conduzindo investigações corporativas: tecnologias e tendências; Percepções e expectativas dos membros de Comitê de Auditoria: o impacto e a influência da auditoria interna em tempos turbulentos; <i>Internal audit transformation</i> : D&A, Agile + automação, auditoria contínua; Relação entre governança e auditoria interna; As ações da CGU o combate às irregularidades usando tecnologia em momentos de pandemia; <i>Galvanize highbond</i> (líder mundial GRC integrado): implantação de governança corporativa para o suporte ao novo modelo das 3 linhas do IIA; Investigações corporativas; Indicadores de performance da auditoria interna: mitos e verdades; O uso de RPA ( <i>Robotic process automation</i> ) e data Analytics numa visão disruptiva da auditoria interna; <i>Compliance</i> tributário e auditoria interna: o desafio do excesso de litigiosidade; LGPD em vigor e agora? IA-CM como ferramenta de transformação da auditoria interna; Jornada <i>cybersecurity</i> : demonstração de casos práticos; Inteligência artificial, inovação e tecnologia protegendo os recursos financeiros; Ética em um mundo de grandes mudanças.
122	Regressão Linear: Testando Relações e Prevendo Resultados	Não	1	12	12	Análises preliminares; Comportamento da variável dependente; Variável dependente vs variáveis explicativas; <i>Datasets</i> de treino e teste; Comparando modelos; Salvando e carregando o modelo; Novo projeto.
123	Compliance	Não	1	8	8	Marco regulatório: Legislação brasileira anticorrupção e a importância do <i>compliance</i> ; Normativos internos dos Correios; Política, diretrizes e procedimentos de <i>compliance</i> ; O <i>compliance</i> e os controles internos dos Correios; Fraudes; Riscos à integridade; Canal de denúncia; Gestão da integridade; Programa de integridade; Você íntegro por inteiro.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
124	Combatendo a Corrupção	Não	3	8	24	Entendendo a corrupção; Leis anticorrupção no mundo e no Brasil; Aspectos da legislação brasileira anticorrupção; Lei das Estatais e luta contra corrupção.
125	XVI Seminário do Fórum Nacional de Gestão da Ética nas Empresas Estatais	Não	10	6	60	Casos de ética empresarial; Gestão ética de pessoas; Expectativas de consumo e qualidade de serviços e produtos; Valores e práticas corporativas para satisfação de clientes; Guia de boas práticas do Fórum Nacional de Gestão da Ética nas empresas estatais; Ética para divulgar ou ética como valor organizacional? Imagem corporativa como espelho do ambiente ético nas empresas.
126	Conduta Íntegra	Não	1	4	4	Veja item 7.
127	Ciclo Integração dos Controles: do Distanciamento Presencial à Aproximação Digital (Futuro da Auditoria)	Não	1	2,5	2,5	Avanços do uso de procedimentos digitais em auditorias do TCU; Experiências no uso de procedimentos digitais em auditorias na CGU; Experiências, desafios, avanços e custo x benefício do uso de procedimentos digitais em auditorias; Estudo de caso do Ministério da Saúde.
128	Auditoria Contábil	Sim	11	10	110	O que é auditoria contábil? Por que auditoria contábil nos Correios? Normas de auditoria; Objetivos de auditoria contábil; Processo de auditoria de demonstrações financeiras; Como definir materialidade em auditoria; Asserções; Técnicas de auditoria contábil; Testes de controle interno; Testes substantivos; Um estudo prático: auditoria de estoques.
129	Elaboração de Relatórios de Auditoria	Não	2	30	60	Veja item 71.
130	Perspectivas, <i>Insights</i> e <i>Skills</i> Necessários para o Auditor Interno em 2021	Não	1	2	2	Perspectivas, <i>Insights</i> e <i>Skills</i> Necessários para o Auditor Interno em 2021.
131	Gestão de Equipes em Trabalho Remoto	Não	1	20	20	O mundo do trabalho e seu impacto no serviço público; Nasce um teletrabalhador, nasce um telegestor; Comunicação e engajamento de equipes; Desenvolvimento da equipe.
132	Auditoria Interna Ágil	Não	1	8	8	Revisando os conceitos de auditoria; A metodologia de auditoria; O que é Ágil; Ferramentas que podem ser aplicadas para ser ágil; Aplicando os valores e princípios do Ágil em um trabalho de auditoria interna.
133	Ações Inovadoras da CGU	Não	1	20	20	Ações Inovadoras da Secretaria Executiva; Ações Inovadoras da Corregedoria-Geral da União; Ações Inovadoras da Secretaria de

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						Transparência e Prevenção da Corrupção; Ações Inovadoras da Secretaria Federal de Controle Interno; Ações Inovadoras da Ouvidora-geral da União.
134	Auditoria e Controle para Estatais	Não	2	20	40	Veja item 78.
135	Normas Internacionais de Auditoria Financeira (NIA)	Sim	4	40	160	Veja item 24.
<b>Dezembro</b>						
136	Populis (Benefícios)	Sim	10	4	40	Processo de concessão de benefícios (vales alimentação/refeição/cesta, transporte, reembolsos creche, babá e auxílio dependente com deficiência); Rubricas envolvidas; Emissão de relatórios sobre benefícios no Populis.
137	Combatendo a Corrupção	Não	4	8	32	Veja item 124.
138	4º Fórum Nacional de Controle: Inovação em Prol da Educação no Brasil	Não	2	16	32	Tecnologia pela educação: visão integrativa e centro de governo; Educação digital: desafios, perspectivas e boas práticas; Integração dos órgãos de controle: projeto integrar; Infraestrutura e acesso às TICs na educação; Soluções inovadoras para melhoria da educação; Aproveitamento dos talentos e melhoria da competitividade; Integração entre universidades e empresas na busca de um caminho para competitividade.
139	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Sim	46	4	184	O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) nas normas sobre auditoria interna; Finalidade do PGMQ; Estrutura do PGMQ; Avaliações internas; Avaliações externas; Comunicação dos resultados do PGMQ; PGMQ e <i>Internal Audit – Capability Model</i> (IA-CM); Declaração de conformidade.
140	Normas Internacionais de Auditoria Financeira (NIA)	Sim	4	40	160	Veja item 24.
141	Elaboração de Relatórios de Auditoria	Não	3	30	90	Veja item 71.
142	Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	Não	3	2,5	7,5	Módulo de avaliação do IA-CM no sistema e-Aud: autoavaliação e validação externa.
143	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

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						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 federal.
144	Negociação	Sim	5	3	15	Fatores que estimulam conflitos; Negociação e conflito; Perfil e comportamento do negociador; Clima de negociação e estilos de negociadores; Desenvolver estratégias de negociação.
145	Auditoria e Controle para Estatais	Não	1	20	20	Veja item 78.
146	Lançamento do Novo Manual de Auditoria Operacional do TCU	Não	1	1,5	1,5	Manual de auditoria operacional.
147	Fórum Anual das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo	Não	3	3	9	A atividade de auditoria interna no período pós-pandemia: perspectivas, desafios e oportunidades; Revisão do PAINT em fase de riscos emergentes; (Re)significando a função de auditoria interna em contextos de restrição.
148	Excel Aplicado à Contabilidade: Módulo II on Line	Não	1	6,8	6,8	Cálculo do INSS; Cálculo do IRRP; Tabelas utilizadas; Demonstrações financeiras; Funções Financeiras; Tabela dinâmica; Conciliação contábil; Custos e estoques; Ativo imobilizado; Outras funções: ABS, Seérro, Margem de contribuição e ponto de equilíbrio, Atingir metas; Macros.
149	Bancos de Dados SQL e NoSQL do Básico ao Avançado	Não	1	52,5	52,5	Introdução a Banco de Dados; Modelagem de Dados; Linguagem SQL; MySQL; PostgreSQL; SQLite; MongoDB; Redis; CouchDB; Criando Aplicações CRUD com Java, Python e Bancos de dados.
150	Gerenciamento de Riscos	Não	4	6	24	Veja item 9.
151	Conduta Íntegra	Não	1	4	4	Veja item 7.
152	Gestão Financeira	Não	3	1	3	Importância da gestão financeira; Fluxo de caixa; Controlando o giro de caixa; Controle e análise de estoques.
153	Primeiros Passos para Uso de Linguagem Simples	Não	1	8	8	A linguagem simples e o modelo de escrita Comunica Simples; É preciso ter empatia na hora de escrever um texto; A hierarquia das informações faz diferença; As palavras do texto precisam ser conhecidas; As palavras concretas têm preferência; Use e abuse das

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
						frases curtas; Nunca se esqueça da ordem direta; Faça sempre um diagnóstico.
154	Fórum o Controle no Combate à Corrupção 2020: Painéis	Não	1	3	3	Direito negocial no processo administrativo sancionador; Impacto da auditoria governamental na gestão; Proteção de denunciantes: mudanças na legislação; Lobby no Brasil e no mundo.
155	Fórum o Controle no Combate à Corrupção 2020: Live Pesquisa de Exposição à Corrupção no Brasil	Não	1	1	1	Pesquisa de exposição à corrupção no Brasil: desafios e oportunidades.
156	Gestão por Competências dos Correios	Não	1	16	16	Veja item 19.
157	Gestão Pessoal: Base da Liderança	Não	1	50	50	Desenvolvimento Biopsicossocial e a Dimensão Biológica; Dimensões Psicológica e Perfil Comportamental; Dimensão Social e Desenvolvimento Integrativo; Mentalidade e aspectos relacionados à Psicologia Positiva; Virtudes, Forças de caráter, crenças e valores pessoais; Técnicas de <i>Coaching</i> .
158	Balcão do Cidadão: Conhecendo o Serviço	Não	1	2	2	Balcão do Cidadão: conceitos e características; Cenários externo e interno; Balcão do Cidadão e seus envolvidos.
159	Gestão e Fiscalização dos Contratos de Prestação Indireta de Serviços	Não	1	20	20	Apresentação; 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.
160	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Não	1	40	40	Veja item 100.

Ordem	Ação de Capacitação Realizada	Prevista no Paint	Quantitativo de Auditores Capacitados	Carga Horária	Horas Totais	Temas
	Total de Horas ----->				3.925	-

(a) Trata-se do grupo de estudos organizado com vistas a preparar auditores interessados em participar do programa de certificação CIA do IIA. Funcionaram dois grupos: uma para a prova 1 e outro para a 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 janeiro e fevereiro. Empregados que, por exemplo, participaram de três encontros perfizeram três horas, ao passo que empregados que participaram de oito encontros perfizeram oito horas.

### Apêndice C – Constatações e recomendações emitidas de órgãos externos

Tipo	Nº DOC	Ano	ÓRGÃO	OBJETO	TC	Processo SEI
Acórdão	12282	2019	2C	Trata de Representação apresentada pela Procuradoria da República no Distrito Federal a respeito de possíveis irregularidades na concessão de passagens aéreas para deslocamentos que envolviam a cidade de origem de gestor do Correios	024.256/2018-8	53180.034842/2019-79
Acórdão	3022	2019	PL	Tomada de contas especial instaurada em razão de prejuízos impostos ao Postalís Instituto de Previdência Complementar decorrentes de investimentos realizados no Fundo de Investimento em Direitos Creditórios (FIDC) Trendbank, cujas cotas foram adquiridas em 2/3/2010.	010.409/2017-3	53180.054691/2019-75
Acórdão	13258	2019	PL	<i>Trata "de representação a respeito de possíveis irregularidades ocorridas na Vice-Presidência de Negócios Públicos (VINEP) da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), desde o exercício de 2011 até a data de autuação dos autos, praticadas pelo então vice-presidente, que anteriormente ocupava a Vice-Presidência de Logística - VILOG, por ter admitido, supostamente de forma irregular, assessor especial que era sócio da empresa de logística, para segundo o denunciante facilitar superfaturamento em relações contratuais com órgãos governamentais"</i>	034.294/2018-0	53180.054871/2019-57
Acórdão	87	2020	PL	Trata-se de pedido de reexame interposto pela Didática Comercial Ltda, em face do Acórdão 928/2019-TCU-Plenário.	036.846/2018	53180.000542/2019-96
Acórdão	211	2020	PL	Trata-se de auditoria operacional na qualidade dos serviços postais prestados pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), diante de solicitação do Congresso Nacional.	43.382/2018-5	53180.018039/2019-97
Acórdão	140	2020	1C	Avaliação de Atos de Admissão.	036.270/2019-9	53193.000699/2020-14
Acórdão	317	2020	1C	Avaliação de Atos de Admissão.	036.267/2019-8	53193.000709/2020-11

Acórdão	247	2020	PL	Denúncia acerca de possíveis irregularidades em nomeações de dirigentes na Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - ECT, em desacordo com os requisitos estabelecidos na Lei 13.303/2016 e no Decreto 8.945/2016".	041.031/2018-0	53180.009282/2020-58
Acórdão	434	2020	PL	Pedido de reexame Acórdão 2768/2018	019.735/2017-0, apenso 017.317/2018-5	53180.040687/2018-49
Acórdão	979	2020	2C	Considerou cumprida a determinação do subitem 1.9.1 do Acórdão 12.120/2019 - 2 Câmara	039.340/2018-0	53180.013705/2019-09
Acórdão	1410	2020	2C	Tomada de Contas Especial (TCE) "...instaurada pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (Correios), em desfavor dos Srs. Luiz Carlos Scorsatto e Paulo Eduardo de Lima, ambos ocupantes do cargo de administrador postal, em razão de irregularidades na determinação do preço de referência da concorrência 10/2000, acarretando prejuízos no valor de R\$ 36.302.503,58 (valor original), quando da execução do contrato 10.498/2000, celebrado com a empresa Beta - Brazilian Express Transportes Aéreos Ltda., para a execução de serviços de transporte aéreo de carga da linha F da Rede Posta Noturna (RPN)."	012.861/2017-0	53180.033571/2019-34
Acórdão	239	2020	PL	Representação em face da ECT, relativa ao pregão eletrônico instaurado pelos Correios objetivando a contratação de serviços de transporte rodoviário de carga postal, após a fase de lances, declarou como vencedora a empresa Tucupi Eireli.	039.161/2019-6	53180.010050/2020-42
Acórdão	581	2020	2C	Representação "formulada por Danilo Guerreiro de Moraes, Juiz Federal Substituto no Exercício da Titularidade da 2ª Vara Federal de Bauru/SP, a respeito de possíveis irregularidades ocorridas na Empresa Brasileira de Correios e Telégrafo (ECT) relacionadas à alteração de contrato de franquia postal por meio de termo aditivo com a criação do chamado Guichê de Atendimento Contingencial (GAC)".	034.096/2018-3	53180.009099/2020-52



Acórdão	1352	2020	1C	Tomada de Contas Especial - TCE, "instaurada pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), em desfavor do Sra. Geana Coutinho de Alcântara Rangel, empregada dos Correios, em razão de danos ao erário ocorridos em virtude da diferença de numerário, a menor, no Caixa Retaguarda - CRE da AC Boqueirão/PB, conforme fatos apurados no Processo Administrativo – NUP 53130.000474/2017-99, Relatório de Apuração Preliminar (peça 1, p. 27-32); Relatório de Apuração (peça 1, p. 35-41)	027.414/2018-3	53183.001649/2018-41
Acórdão	572	2020	PL	Denúncia de supostas irregularidades no Pregão Eletrônico 18000150/2018 para contratação de serviços de transporte rodoviário de carga postal.	000.684/2020-1	53180.014419/2020-96
Acórdão	3650	2020	2C	Julgamento das contas anuais da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), relativas ao Exercício 2017.	005.187/2019-2	53180.016633/2020-87
Acórdão	809	2020	PL	Representação formulada por Marcos César Alves Silva, membro do Conselho de Administração da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), em razão de supostas irregularidades constantes do plano de fechamento de agências próprias e de demissão motivada do excedente de funcionários dessas agências, apreciado em 28/3/2018 pelo Conselho de Administração da empresa.	010.770/2018-6	53180.011626/2018-74
Acórdão	985	2020	PL	Pedido de reexame interposto por Adilson Florêncio da Costa, Alexej Predtechensky, José Carlos Rodrigues Sousa, Monica Christina Caldeira Ntmes e Ricardo Oliveira Azevedo contra o Acórdão 2.860/20 I 8-Plenário, que apreciou auditoria realizada na Superintendência Nacional de Previdência Complementar (previc), na Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT) e no Instituto de Seguridade Social dos Correios e Telégrafos (postalis) com vistas a apurar a ocorrência de prejuízo nos fundos de investimentos dos quais o Postalís participa, bem como evitar futuros aportes adicionais dos Correios e participantes para cobrir déficits originários de má gestão na carteira de investimentos do referido Instituto de Seguridade.	012.230/2016-2	53180.039899/2019-64
Acórdão	970	2020	PL	Tomada de contas especial referente a irregularidades apuradas pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - ECT nos Processos Administrativos NUP 53116.000425/2014-91 e NUP 53116.001408/2013-91.	000.780/2018-9	53180.019180/2020-18

Acórdão	294	2020	PL	Tomada de contas especial instaurada pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT) em virtude do prejuízo imposto à estatal por Gábio Borges Feitosa, quando no exercício do cargo de Agente de Correios – Atendente Comercial –, em substituição ao gerente da agência do Município de Trindade/PE, conforme resultado de processo de apuração direta	016.222/2017-2	53180.019742/2020-56
Acórdão	1078	2020	PL	Processo de acompanhamento em decorrência de comunicação da Exma. Ministra Ana Arraes, na sessão extraordinária do Plenário desta Corte realizada no dia 12/12/2018, para apurar possíveis irregularidades na nomeação, em 7/12/2018, do Sr. Francisco Vagner Gutemberg de Araújo como vice-presidente comercial da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), a menos de um mês do fim do mandato do governo anterior.	004.579/2019-4	53180.019745/2020-90
Acórdão	4427	2020	2C	Tomada de Conta Especial instaurada pela ECT em desfavor de Raman Igor Leite de Figueiredo, então empregado da instituição, em razão de dano ao erário ocorrido em virtude de diferença de numerário, a menor, na Agência de correios de São Miguel de Taipu/PB, configurada em virtude de desvio de valores, conforme fatos apurados por meio do processo nº 53130.000259/2017-98.	008.305/2018-8	53180.019845/2020-16
Acórdão	4932	2020	2C	Representação acerca de possíveis irregularidades relativas a desídia da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - ECT em implementar valor concedido a reclamante em ação trabalhista em curso na ? Vara do Trabalho de Recife - Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região -Ação 9477000-73.2002.5060007.	008.690/2018-9	53180.020829/2020-76
Acórdão	4673	2020	1C	Tomada de contas especial instaurada pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), em desfavor do Sr. Alan de Lima Sales, em razão de danos ao erário decorrentes da diferença de numerário, a menor, no Caixa Retaguarda (CRE) da Agência de Correios (AC) Curuçá/PA,	029.181/2018-6	53180.020460/2020-00
Acórdão	5670	2020	2C	Avaliação de Atos de Admissão.	034.413/2017-0	53127.003286/2020-77
Acórdão	2883	2018	PL	Avaliação dos fatos que levaram ao elevado déficit acumulado nos fundos de investimentos administrados pelo Postalís, apure as responsabilidades no âmbito	010.334/2017-3	53180.000374/2019-39

				da EFPC, da ECT e da Previc, promova as respectivas citações e/ou audiências e analise as respostas que vierem a ser apresentadas, submetendo a matéria ao relator para posterior deliberação e comunicação dos resultados à comissão solicitante.		
Acórdão	2207	2020	PL	Prestação de contas anual - exercício 2003	009.860/2004-6	53180.030763/2020-22
Acórdão	8269	2020	2C	Autos de admissão pela diretoria regional da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos em São Paulo (Interior) — DR-SPI em favor de Alan Peterson Lopes, Caio Fernando de Almeida Santos e Wesley Paulo Gonçalves;	002.655/2020-9	53187.046087/2020-49
Acórdão	8844	2020	1C	Prestação de Contas - Exercício 2002	010.810/2003-9	53180.031963/2020-01
Acórdão	8885	2020	1C	Prestação de Contas - Exercício 2016	001.916/2017-3	53180.031967/2020-81
Acórdão	294	2020	PL	Tomada de contas especial instaurada pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT) em virtude do prejuízo estatal por Gábio Borges Feitosa, quando no exercício do cargo de Agente de Correios - Atendente Comercial -, em substituição ao gerente da agência do Município de Trindade/PE.	016.222/2017-2	53180.020993/2020-83
Acórdão	1613	2020	PL	Áreas de aplicação de <i>blockchain</i> e de <i>Distributed Ledger Technology</i> - DLT no setor público.	031.044/2019-0	53180.032110/2020-88
Acórdão	2402	2020	PL	TOMADA DE CONTAS ESPECIAL. PREJUÍZOS AO POSTALIS DECORRENTES DA AQUISIÇÃO DE CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DO UBS WARBURG, EM DEZEMBRO DE 2011, PELO FUNDO BRASIL SOVEREIGN II FIDE. CITAÇÃO DE EX-DIRETORES PRESIDENTES, EX-DIRETORES DE INVESTIMENTO E DA INSTITUIÇÃO FINANCEIRA BNY MELLON. ALEGAÇÕES DE DEFESA APRESENTADAS. REJEIÇÃO DAS DEFESAS TRAZIDAS POR ALEXEJ PREDTECHENSKY, ADILSON FLORÊNCIO DA COSTA E BNY MELLON. CONTAS IRREGULARES. CONDENAÇÃO SOLIDÁRIA EM DÉBITO. MULTA. INABILITAÇÃO PARA O EXERCÍCIO DE CARGO EM COMISSÃO E FUNÇÃO DE CONFIANÇA NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA. ACOLHIMENTO DAS ALEGAÇÕES DE DEFESA DOS DEMAIS RESPONSÁVEIS. CONTAS REGULARES.	010.408/2017-7	53180.034025/2020-54

Acórdão	809	2020	PL	Representação formulada por Marcos César Alves Silva, membro do Conselho de Administração da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), em razão de supostas irregularidades constantes do plano de fechamento de agências próprias e de demissão motivada do excedente de funcionários dessas agências, apreciado em 28/3/2018 pelo Conselho de Administração da empresa.	010.770/2018-6	53180.011626/2018-74
Acórdão	2452	2020	PL	Representação apresentada por VB - Serviços Comércio e Administração Ltda. - a respeito de possíveis irregularidades ocorridas na Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - ECT em relação ao Pregão Eletrônico 19000019/2019 SE/SPM, que teve por objeto a prestação de serviço de agenciamento do fornecimento de vale-transporte, nas modalidades papel e crédito eletrônico, para os empregados localizados na Superintendência Estadual de São Paulo Metropolitana (item 1. 1, peça 2), com valor adjudicado de R\$ 38.572.009,74	015.903/2020-6	53180.022245/2020-35
Acórdão	8885	2020	2C	Prestação de contas anuais, exercício de 2015 Responsáveis: Paulo Bernardo Silva (CPF 112.538.191-49); Genildo Lins de Albuquerque Neto (CPF 007.911.504-70); Luiz Antônio Alves de Azevedo (CPF 748.362.268-72); André Peixoto Figueiredo Lima (CPF 259.055.033-20); Adroaldo da Cunha Portal (CPF 648.225.400-49); Leones Dall'agnol (CPF 938.907.619-68); Marco Antônio de Oliveira (CPF 005.863.418-54); Marcos César Alves Silva (CPF 331.795.579-15); Ney Jorge Campelio (CPF 144.618.035-20); Heli Siqueira de Azevedo (CPF 470.069.357-68); Emiliano Jose da Silva Filho (CPF 097279.495-68); Leonor da Costa (CPF 387.204.000-63); Andrea Almeida Mendonça (CPF 425711545-91); Fabiano de Cristo Cabral Rodrigues Sunior (CPF 329.244.103-04); Rodolfo Ramalho Catão (CPF 047.508.554-05); Antônio Tomfrz (CPF 113.785.651-34); Célia Corrêa (CPF 221.301.361-68); Gioconda Vieira Brotas (CPF 943.674.696-20); Giovanni Corroa Queiroz (CPF 036623.061-15); José Furian Filho (CPF 077.873.218-57), dentre outros.	001.916/2017-3	53180.038140/2019-64
Acórdão	2152	2020	PL	Impropriedade/falha identificada no Pregão Eletrônico 19000140/2019-CS, para que sejam adotadas medidas internas com vistas à prevenção de outras ocorrências semelhantes:	015.414/2020-5	53180.015074/2020-98
Acórdão	9467	2020	2C	Atos de Admissão. DR/PI. Interessados: Daniel Ribeiro de Sousa (CPF 024.667.383-41); Ellifran Bezerra de Siqueira Dantas (CPF 036.601.493-57); Irinaldo Machado	014.941/2020-1	53193.004739/2020-99

				Ferreira (CPF 859.050.203-10); João de Oliveira Sousa Filho (CPF 045.301.223-01); Kelton de Holanda Moura Gonçalves (CPF 042.176.153-96); Marcos José de Carvalho Ferreira (CPF 025.358.023-41); Raimundo da Paz Magalhães (CPF 010.559.353-20); Thyago Lopes do Prado (CPF 009.178.363-16); Tiago Rodrigues Ferreira (CPF 030.138.133-00); Wenner Glaucio Arrais Campos (CPF 035.254.603-41); e Werlien Francisco Sampaio Almeida (CPF 047.772.783-28).		
Acórdão	8779	2020	1C	Atos de Admissão. Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - ECT - Superintendência Estadual de Operações no Piauí. Interessado: Jose Carlos de Medeiros Paz (045.925.213-58).	014.939/2020-7	53193.004924/2020-83
Acórdão	9376	2020	2C	Prestação de contas anuais, exercício de 2018 Responsáveis: Inaldo Rocha Leitão (CPF 074.661.614-72); Fernando Antonio Ribeiro Soares (CPF 005.162126-64); Ruy do Rego Barros Rocha (CPF 363.207.064-49); Fabio de Rezende Searton Coutinho (CPF 774.885.397- 53); Leonardo Raupp Bocomy (CPF 828.842.771-53); Marcos César Alves Silva (CPF 331.795.579-15); Guilherme Campos Junior (CPF 048.890.978-30); dentre outros.	004.526/2020-1	53180.036684/2020-25
Acórdão	8952	2020	2C	Tomada de Contas Especial (TCE) instaurada pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - ECT, em desfavor do Sr. Patrício Mendes dos Santos.	005.372/2018-7	53180.030085/2019-65
Acórdão	2244	2020	PL	Representação formulada pela PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA., CNPJ: 05.340.639/0001-30, com pedido de medida cautelar para suspensão do Pregão eletrônico nº 190000696/2019 para retificação do edital, cujo objeto refere-se à prestação de serviço de gerenciamento informatizado da manutenção de veículos automotivos dos Correios (SE/MG).	027.565/2020-4	53180.017074/2020-22
Acórdão	8259	2020	2C	Atos de Admissão da Diretoria Regional da Empresa de Correios e Telégrafos em Minas Gerais - DR/ECT/MG.	002.660/2020-2	53123.052929/2020-46
Acórdão	2764	2020	PL	Autos de relatório de acompanhamento da adequação das empresas estatais federais à Lei 13.303/2016 (Lei de Responsabilidade das Estatais – LRE).	036.817/2018-0	53180.039587/2020-94
Acórdão	3377	2020	1C	Atos de Admissão a) Esclareça se o cargo a que se candidataram os interessados Luis Parrilha Júnior ( CPF: 402.977.548-90) e Marcelo Rodrigo de Castro (CPF: 294.977.358-39) tinha uma ou duas fases de seleção, conforme disposições do Edital 11/2011; b) Informe a data de homologação do resultado da primeira fase do concurso para o cargo a que concorreram os interessados e, se for o caso, da	002.005/2020-4	53187.054745/2020-76

				segunda, confrontando-as com o prazo de validade estabelecido no edital e as respectivas datas de convocação.		
Acórdão	11317	2020	1C	Representação formulada por Mandacaru Vigilância Ltda., a respeito de possíveis irregularidades praticadas no âmbito do Pregão Eletrônico para Registro de Preços 2000025/2020, para contratação do serviço de vigilância ostensiva em unidades da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos no Estado de Pernambuco;	030.755/2020-4	53180.037821/2020-49
Acórdão	9745	2020	2C	Atos de admissão oriundo da Diretoria Regional - atualmente Superintendência Estadual - da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos no Espírito Santo. Valter Burzlaff - CPF 031.113.747-42	014.916/2020-7	53181.005767/2020-62
Acórdão	5636	2020	2C	Atos de Admissão, oriundos da Diretoria Regional da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos em Minas Gerais. Edna Maria Gomes Salles. CPF 000.648.916-82 e outros.	002.670/2020-8	53123.052963/2020-11
Acórdão	8555	2020	1C	Atos de Admissão, oriundos da Superintendência Estadual de Operações da ECT em Minas Gerais. Mauro Eustaquio Drumond. CPF 179.261.141-20	002.669/2020-0	53123.052933/2020-12
Acórdão	2462	2020	PL	Representação formulada pela Alphaquip Máquinas e Equipamentos Ltda. Locação de empilhadeiras a combustão sem operador, para utilização em unidades operacionais da SE/SPM, por meio de Sistema de Registro de Preços.	028.204/2020-4	53180.037359/2020-80
Acórdão	2670	2020	PL	Tomada de contas especial instaurado pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos em desfavor de Martha Itamara Quinto dos Santos, devido a desfalque de dinheiro público em duas ocasiões. Arresto.	027.455/2018-6	53180.040851/2020-32