

Relatório Anual de Atividades de

Auditoria Interna

2023



Secretaria de Controle Interno

DIOGO LUIZ DA SILVA
Secretário de Controle Interno

LEANDRO DA MOTTA OLIVEIRA
Secretário Adjunto

RENATO ARAÚJO
Coordenador-Geral de Auditoria de Gestão Interna (CGAUD)

MILENA LUZ BARBOSA
Coordenadora-Geral de Auditoria de Governança, Gestão de Riscos e Integridade (CGAGOV)

SUELI ETSUKO TAKADA PAVESI DE ABREU
Coordenadora de Estratégia, Planejamento e Inovação (CEPIN)

Brasília, março de 2024

Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	6
2. SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO	7
2.1 Estrutura Organizacional da Secretaria de Controle Interno.....	8
2.2 Composição da Força de Trabalho.....	9
2.3 Capacitação	11
3. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO	13
4. EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT 2023.....	15
5. EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA NÃO PREVISTOS NO PAINT 2023	18
5.1 Demandas Externas	19
6. RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA INTERNA	22
7. FATOS RELEVANTES EM 2023.....	24
8. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA SCI.....	27
9. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ	28
10. CONSIDERAÇÕES FINAIS	30
ANEXO I.....	32



Secretaria de Controle Interno

MISSÃO

Aumentar e proteger o valor da AGU, fornecendo Avaliação e Consultoria baseadas em riscos.

VISÃO

Ser reconhecida como unidade de auditoria interna de excelência, que colabora com o aprimoramento do desempenho institucional.

NEGÓCIO

Prestar serviços de avaliação e consultoria com vistas a melhorar os processos de governança, gestão de riscos e controles internos da AGU.

VALORES

- Objetividade
- Independência Técnica
- Cooperação e Qualidade
- Valorização das pessoas
- Proficiência e zelo profissional
- Diversidade
- Ética

RAINT EM NÚMEROS





1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) objetiva apresentar os resultados dos trabalhos realizados pela Secretaria de Controle Interno (SCI) no exercício de 2023, previstos no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT 2023), em consonância com a Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União, e Portaria Normativa AGU nº 105, de 2 de agosto de 2023, que aprova o Estatuto das atividades de auditoria interna da SCI/AGU.

As informações presentes neste Relatório observam as disposições contidas nos citados normativos, assim como a análise dos resultados decorrentes de sua execução.



2. SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO



A Secretaria de Controle Interno da Advocacia-Geral da União (SCI/AGU) exerce atividade independente e objetiva de avaliação, consultoria e apuração, tendo a natureza de órgão de assistência direta e imediata ao Advogado-Geral da União.

Como Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG), a SCI/AGU desempenha a função de terceira linha na instituição, com o propósito de auxiliá-la a atingir seus objetivos, contribuindo para melhorar a eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

Apesar de prevista no art. 2º, § 1º e art. 16 da Lei Complementar nº 73, de 10 de fevereiro de 1993, e ter sido criada como unidade administrativa da AGU a partir da edição do Decreto nº 10.608, de 25 de janeiro de 2021, a SCI/AGU somente assumiu plenamente suas competências e atribuições, passando a executar as atividades de auditoria interna no âmbito da AGU, em julho de 2022.

Figura 1. Linha do tempo da SCI



Fonte: SCI/AGU

A publicação da Portaria AGU nº 105, de 2 de agosto de 2023, que aprovou o Estatuto das atividades de auditoria interna da SCI/AGU, formalizou o papel da unidade e contribuiu para o seu fortalecimento como órgão de controle interno da AGU, conforme prevê seu art. 1º:

Art. 1º. A Secretaria de Controle Interno deve executar suas atividades de auditoria interna em conformidade com os padrões e as normas vigentes relativos à conduta e à prática profissional de auditoria interna, em especial, às Orientações Mandatórias do International Professional Practices Framework (IPPF) do The Institute of Internal Auditors.

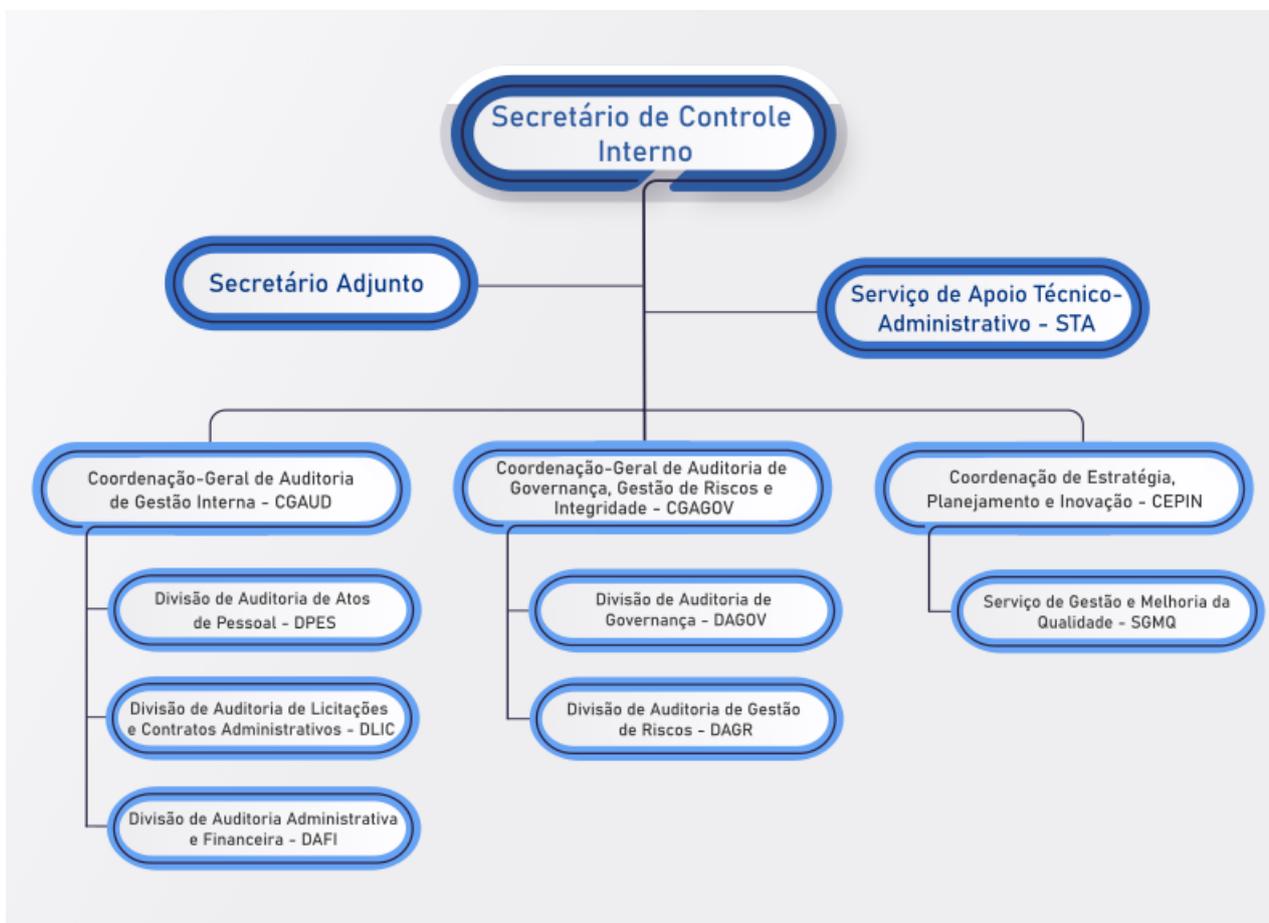


A SCI/AGU vincula-se funcional e administrativamente ao Advogado-Geral da União, conforme previsto no Decreto nº 11.328/2023, o qual aprovou a Estrutura Regimental e o Quadro Demonstrativo dos Cargos em Comissão da AGU.

2.1 Estrutura Organizacional da Secretaria de Controle Interno

A Secretaria de Controle Interno da AGU está estruturada em duas Coordenações-Gerais e uma Coordenação, conforme demonstrado no organograma a seguir:

Figura 2. Organograma da SCI



Fonte: SCI/AGU

2.2 Composição da força de trabalho

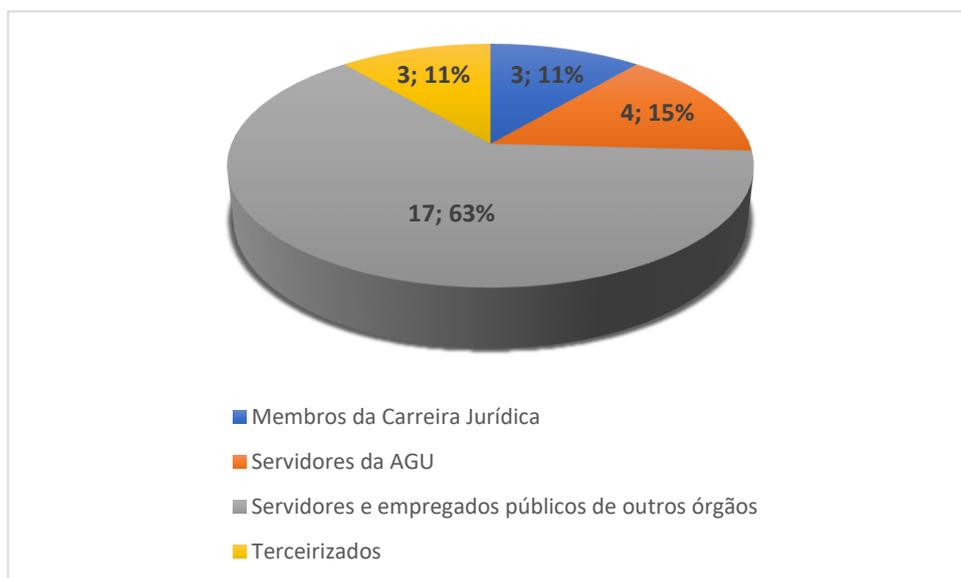
No exercício de 2023, a equipe da SCI/AGU iniciou o ano com 12 profissionais e finalizou com 27 pessoas, entre servidores, empregados públicos, membros da carreira jurídica da AGU e terceirizados.

Não foi contabilizado na Tabela 1, porém, o HH de uma das empregadas públicas em exercício na DPES/CGAUD/SCI/AGU, uma vez que ela esteve sob licença médica durante todo o exercício de 2023.

Para compor sua equipe, a SCI/AGU, por sua vez, contou com a colaboração da Controladoria-Geral da União (CGU), que cedeu do seu quadro de servidores seis Auditores Federais de Finanças e Controle (AFFC). Além disso, foram requisitados e cedidos servidores de outros órgãos da Administração Pública.

Assim, a composição da força de trabalho na SCI/AGU encerrou 2023 assim distribuída:

Gráfico 1. Composição da força de trabalho da SCI/AGU



Fonte: SCI/AGU (dez/2023)

Tabela 1. Dimensionamento da Capacidade Operacional da SCI – 2023

Mês	Dias Úteis	Horas/mês	Nº de Membros/Servidores/Empregados					Nº de Horas-Homem				
			GAB	CGAUD	CGAGOV	CEPIN	APOIO	GAB	CGAUD	CGAGOV	CEPIN	APOIO
<i>Janeiro</i>	22	176	1	6	2	1	1	176	1.056	352	176	176
<i>Fevereiro</i>	17,5	140	1	6	2	1	1	140	840	280	140	140
<i>Março</i>	23	184	1	6	2	1	1	184	1.104	368	184	184
<i>Abril</i>	18	144	1	6	2	1	1	144	864	288	144	144
<i>Maio</i>	22	176	1	6	2	1	1	176	1.056	352	176	176
<i>Junho</i>	20	160	1	6	2	3	1	160	960	320	480	160
<i>Julho</i>	21	168	2	6	3	4	2	336	1.008	504	672	336
<i>Agosto</i>	23	184	2	7	6	5	2	368	1.288	1104	920	368
<i>Setembro</i>	20	160	2	7	6	5	2	320	1.120	960	800	320
<i>Outubro</i>	21	168	2	7	6	5	2	336	1.176	1008	840	336
<i>Novembro</i>	19	152	2	8	6	5	2	304	1.216	912	760	304
<i>Dezembro</i>	19,5	156	2	8	6	5	2	312	1.248	936	780	312
Total de horas por ano (A)								2.956	12.936	7.384	6.072	2.956
Deduções (B)												
<i>Férias</i>	22	176	2	6	4	5	2	352	1.056	704	880	352
<i>Intercorrência</i>	10	80	2	7	6	5	2	160	560	480	400	160
<i>Reserva</i>	20	160	2	7	6	5	2	240	840	720	600	240
Total de horas deduzidas (B)								752	2.456	1904	1.880	752
Atividades Obrigatórias (C)												
<i>Capacitação</i>	5	40	1	4	2	1	1	40	160	40	40	40
<i>Capacitação*</i>	20	160	0	2	1	4	1	0	480	320	640	160
<i>Capacitação**</i>	41	330	1	1	3	0	0	330	330	990	0	0
<i>Gestão</i>	10	80	2	1	1	1	1	1754	960	960	960	960
Total de horas de atividades obrigatórias (C)								2.124	1.930	2.310	1.640	1.160
Atividades e Serviços de Auditoria (D)												
Total de horas disponíveis para as atividades e serviços de auditoria interna												24.560
Total de horas para reserva técnica												2.640

Fonte: Secretaria de Controle Interno/AGU

* Capacitação prevista para os novos servidores da SCI que não tem experiência com atividades e serviços de auditoria ou não tiveram contato com os planejamentos e gestão de risco da AGU.

** Capacitação prevista pela Controladoria-Geral da União para os seus servidores recentemente contratados e com exercício descentralizado para a AGU.

2.3 Capacitação

A capacitação da equipe da SCI/AGU no ano de 2023 foi realizada não somente em atendimento à exigência do mínimo de 40 horas anuais de capacitação para cada auditor, conforme previsto na IN SFC/CGU nº 5/2021, mas em função da busca por prover conhecimentos e habilidades aos servidores, a fim de agregar valor e implementar inovações aos trabalhos realizados.

Para o bom desempenho das atividades de auditoria, é de fundamental importância a capacitação dos auditores internos, por meio de cursos e treinamentos que proporcionem a melhoria dos níveis de qualidade dos trabalhos, principalmente para os servidores que iniciaram os trabalhos em auditoria interna ao ingressarem na Secretaria de Controle Interno.

Ressalta-se, ainda, que em função do estágio probatório do quatro Auditores Federais de Finanças e Controle (AFFC) com exercício descentralizado da CGU, a eles cabia a realização de 330 horas de capacitação nos temas relacionados ao serviço público e a auditoria interna, no primeiro ano de exercício.

Ainda assim, a equipe da SCI/AGU superou as metas individuais e realizou o total de 4.310 horas de capacitação, divididas em 77 cursos/eventos.

Com referência à capacitação dos membros da carreira jurídica, servidores e empregados públicos que atuam na SCI/AGU, e que deveriam realizar, no mínimo, 40 horas de capacitação no exercício de 2023, (considerou-se 19 pessoas, tendo em vista que uma servidora ingressou na SCI no final do exercício), a carga horária total foi de 2.803 horas, conforme demonstra o quadro a seguir:

Quadro 1. Média da carga horária para capacitação de membros da carreira jurídica, servidores e empregados públicos em exercício na SCI/AGU

Quantitativo de pessoas	19
Carga horária total de capacitação	2.803 h
Carga horária média de capacitação por pessoa	147,5 h

Fonte: SCI/AGU



No caso dos AFFC/CGU em estágio probatório, apurou-se que a carga horária de capacitação anual ficou assim distribuída:

Quadro 2. Média da carga horária de capacitação dos AFFC em estágio probatório

Quantidade de AFFC	4
Carga horária total	1507 h
Carga horária média de capacitação por auditor	376,7 h

Fonte: SCI/AGU

Os assuntos e temas dos cursos e eventos realizados abarcaram diferentes áreas, sendo todas de fundamental importância para a aquisição de conhecimentos e habilidades relacionadas à auditoria interna. O quadro com a relação dos cursos realizados com a respectiva carga horária consta no anexo I.

Gráfico 2. Horas de capacitação por assunto/tema



Fonte: SCI/AGU

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO



A alocação da força de trabalho utilizada para a realização das ações previstas no PAINT/2023 está descrita no quadro abaixo, com a indicação das horas utilizadas para a realização dos trabalhos, em comparação com as horas planejadas.

Ressalta-se que foram previstas 2.640 horas para atividades extraordinárias, ou seja, para a realização de demandas não programadas no PAINT23. Essas horas se encontram computadas na coluna “HH realizado”, dos itens 17 ao 31, do quadro demonstrativo da alocação da força de trabalho a seguir:

Quadro 3. Alocação da força de trabalho

	Atividade	HH previsto	HH realizado	Justificativa
1	Auditoria de Avaliação Financeira nas Demonstrações Contábeis da AGU	1400	1358	Devido à necessidade de avaliação das movimentações financeiras ocorridas durante todo o exercício, somente é possível finalizar a auditoria no início de 2024.
2	Auditoria de Avaliação no Programa de Gestão na AGU	1800	1.800	Finalizado. Relatório encaminhado ao gestor em outubro/2023.
3	Consultoria na Execução dos títulos executivos provenientes do TCU, de responsabilidade da Procuradoria Nacional da União de Patrimônio Público e Probidade (PNPRO).	1700	300	Em razão de fatos supervenientes, houve atraso na assinatura do Termo de Compromisso para Prestação de Serviço de Consultoria e no início efetivo dos trabalhos da consultoria.
4	Atos de Pessoal	7000	5725	O retorno de uma servidora de sua licença saúde não foi materializado, por isso o HH realizado foi inferior ao planejado no PAINT/2023.
5	Atendimento às demandas dos Órgãos de Controle	972	532	CGAGOV - abate-teto CGAGOV - acúmulo de cargos
6	Monitoramento de Recomendação	100	60	Trabalho contínuo
7	Auditoria de Apuração	0	360	Finalizado (realizado sem previsão no PAINT23)
8	Realização de cursos e participação em eventos de capacitação	3.570	4.310	Finalizado
9	Definição do Universo de Auditoria da AGU	250	300	Finalizado
10	Elaboração do Estatuto da SCI	100	100	Finalizado
11	Elaboração do Regimento Interno da SCI	100	20	Não Concluído (Aguardando a revisão do Decreto nº 11.328/23)
12	Acompanhamento e revisão do Plano de Negócio e PAINT 2023	202	400	Finalizado
13	Gestão dos recursos (humanos e administrativos)	964	990	Atividade contínua
14	Gestão técnica e administrativa das Unidades da SCI	5594	7000	Atividade contínua
15	Elaboração do PAINT 2024	400	800	Finalizado
16	Elaboração do RAINTE 2022	100	180	Finalizado
	SUBTOTAL (TRABALHOS REALIZADOS COM PREVISÃO DE HORAS HOMEM)	24.252	24.235	



	Atividade	HH previsto	HH realizado	Justificativa
17	Tomada de Contas Especial	*	0	Não houve a instauração de Tomada de Contas Especial na instituição
18	Auditoria de Avaliação Preventiva (Alice)	*	150	Finalizado
19	Análise do objeto do Metaprocesso de contratação	*	425	Finalizado
20	Supervisão do Plano de Integridade	*	80	Atividade contínua
21	Estudo Preliminar: Aplicabilidade do Due Diligence de Integridade (DDI) na Administração Pública Federal Direta.	*	156	Finalizado
22	Atividade de apoio ao Tribunal de Contas da União no exercício de sua missão institucional	*	120	Atividade contínua
23	Participação nos Núcleos de Governança	*	150	Atividade contínua
24	Participação do grupo de elaboração do Planejamento Estratégico AGU 2024-2027	*	20	Finalizado
25	Mapeamento de fluxos de trabalho da SCI	*	150	Finalizado
26	Documento contendo o Levantamento de servidores da SCI/AGU e o Programa de Gestão.	*	100	Finalizado
27	Metodologia para Elaboração do PAINT Baseado em Risco	*	300	Finalizado
28	Trilha de Aprendizagem da SCI/AGU	*	100	Finalizado
29	Autoavaliação do Nível 2 do IA-CM	*	270	Finalizado
30	Implementação das atividades do Modelo IA-CM na SCI	*	380	Atividade contínua
31	Demais Atividades visando melhoria contínua da Unidade	*	340	Atividade contínua
SUBTOTAL (TRABALHOS REALIZADOS COM HORAS DA RESERVA TÉCNICA)		2.640	2.741	
TOTAL DE HORAS		26.892	26.976	

Fonte: SCI/AGU

* Utilizadas as horas da Reserva Técnica



4. EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT 2023



No Plano Anual de Auditoria Interna/PAINT 2023 estavam previstas a execução de serviços de auditoria (avaliação e consultoria), divididos em função de obrigação normativa, solicitados pela gestão e considerados relevantes para a instituição, totalizando 10 trabalhos de auditoria. Destes, três trabalhos encontram-se finalizados, três não foram concluídos e quatro não foram realizados.

Em conformidade ao disposto no inciso II do art. 11, da IN SFC/CGU nº 5/2021, são apresentados a seguir informações sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT/2023.



Quadro 4. Execução dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2023

	TIPO DE SERVIÇO	ORIGEM DA DEMANDA	TRABALHO	JUSTIFICATIVA
FINALIZADOS	Avaliação	Obrigação Normativa	Avaliação da Conformidade de Atos de Pessoal	A Secretaria de Controle Interno (SCI) atua emitindo pareceres sobre a legalidade dos atos de admissão, concessão de aposentadoria e concessão de pensão emitidos pela Advocacia-Geral da União, nos termos da Portaria TCU nº 78/2018. Em 2023 foram emitidos 491 pareceres sobre a legalidade dos atos de pessoal da AGU, sendo 316 sobre atos de aposentadoria, 159 sobre atos de pensão civil e 16 sobre atos de admissão.
	Consultoria	Solicitação da Gestão	Programa de Gestão (PG) da AGU	Relatório encaminhado ao gestor em outubro/2023.
	Gestão e Melhoria da Qualidade	SCI/AGU	Definição do Universo de Auditoria da AGU	
NÃO CONCLUÍDOS	Avaliação	Obrigação Normativa	Avaliação financeira nas demonstrações contábeis da AGU	A Auditoria Financeira 2023 está em andamento conforme o cronograma inicialmente proposto. O trabalho está previsto para ser concluído em março de 2024.
	Consultoria	Solicitação da Gestão	Execução dos títulos executivos provenientes do Tribunal de Contas da União, de responsabilidade da Procuradoria Nacional da União de Patrimônio Público e Probidade	Em razão de fatos supervenientes, houve atraso na assinatura do Termo de Compromisso para Prestação de Serviço de Consultoria e no início efetivo dos trabalhos da consultoria.
	Gestão e Melhoria da Qualidade	SCI/AGU	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	O PGMQ é um programa contínuo, que é realizado sobre todas as ações da SCI/AGU, ou em falta de pessoal, nas ações com maior impacto nos objetivos da Secretaria, de forma organizada e contínua.



NÃO REALIZADOS		Obrigação Normativa	Tomada de Conta Especial (TCE)	A atuação da Secretaria de Controle Interno da AGU nas Tomadas de Contas Especiais (TCEs) depende de provocação prévia da gestão. A SCI não foi demandada a atuar em nenhuma TCE no exercício de 2023.
	Avaliação	Solicitação da Gestão	Avaliar o Grau de Maturidade da Gestão de Riscos na AGU	Trabalho não realizado em virtude do desenvolvimento de orientações técnicas para o aprimoramento da gestão de riscos na AGU. Esse projeto está vinculado ao Acordo de Cooperação Técnica BRA/20/023, celebrado entre a AGU e o Programa das Nações Unidas para Desenvolvimento (PNUD). No bojo desse acordo, é importante destacar o contrato de consultoria especializada pactuada no contrato nº 2023/000056, pois refere-se ao desenvolvimento de estudos e propostas de política, metodologia, orientações técnicas e capacitações alinhadas com as normas da Organização Internacional de Normalização - <i>International Organization for Standardization (ISO)</i> , para gestão de riscos no âmbito da AGU.
	Consultoria	Solicitação da Gestão	Contribuir para a melhoria do fluxo de processos na entrada e saída de documentos do TCU e para melhoria do acompanhamento das demandas do TCU na AGU	Tendo em vista que o fluxo de entrada e saída das demandas do TCU já se encontrava estabelecido, houve reunião dos gestores com a SCI/AGU para a validação do fluxo e procedimentos para acompanhamento pela SCI, levando a não realização dessa consultoria.
	Avaliação	Avaliação da SCI/AGU	Avaliar a aplicação da Lei nº 14.133/2021 nas contratações realizadas pela AGU	O objetivo inicial previsto para o trabalho era apoiar a gestão na transição das leis de licitação vigentes para a nova Lei nº 14.133/2021. Entretanto, a Lei Complementar nº 198, de 28 de junho de 2023, adiou a revogação das Leis nº 8.666/1993, 10.520/2022 e parcialmente da 12.462/2011 para 30 de dezembro de 2023, efetivamente adiando a obrigatoriedade de utilização da Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos. Dessa forma, e considerando ainda que só foi possível compor a equipe da Divisão de Auditoria de Licitações e Contratos Administrativos (DLIC/CGAUD/SCI) no segundo semestre de 2023 e que só foi possível designar uma servidora para chefiar o setor em novembro do mesmo ano, optou-se por não realizar a avaliação prevista no PAINT/2023.



5. EXECUÇÃO DE TRABALHOS DE AUDITORIA NÃO PREVISTOS NO PAINT 2023



No exercício de 2023, a SCI/AGU realizou trabalhos que, apesar de não estarem previstos no PAINT/2023, consumiram HH e demandaram dedicação e empenho da equipe, que concluiu quatro outros trabalhos de auditoria além dos planejados, totalizando 10 trabalhos, conforme gráfico a seguir:

Gráfico 3. Total de trabalhos de auditoria concluídos pela SCI em 2023



Fonte: SCI/AGU

A seguir são apresentadas as descrições dos trabalhos não previstos no PAINT/2023 realizados no decorrer do ano pela SCI/AGU:

Quadro 5. Execução dos trabalhos de auditoria não previstos no PAINT/2023

ORIGEM DA DEMANDA	TIPO	TRABALHO	STATUS	JUSTIFICATIVA
Interna	Mapeamento de fluxos de trabalho	Mapeamento de fluxos de trabalho da SCI (PROAUD - Macroprocesso de Auditoria; PROAUD - Processo de Auditoria; PROAUD - Processo de Auditoria de Avaliação; e PROAUD - Processo de Auditoria de Consultoria).	Finalizado	Com a entrada em operação da SCI/AGU em julho de 2022, o início dos trabalhos de auditoria e o reforço da equipe da Secretaria, deu-se continuidade ao mapeamento dos fluxos de trabalhos da Secretaria, dando-se prioridade ao mapeamento dos fluxos relacionados aos serviços de auditoria que a SCI presta.
Interna	Estudo preliminar	Análise do objeto do Metaprocesso de contratação.	Finalizado	Análise realizada sobre aspectos gerais das unidades que realizam licitações na AGU, seus processos, recursos e normativos relacionados, trabalhos anteriores, aspectos orçamentários e políticas públicas relacionadas.



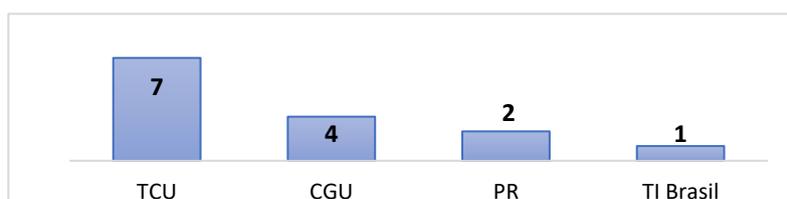
ORIGEM DA DEMANDA	TIPO	TRABALHO	STATUS	JUSTIFICATIVA
Interna	Estudo preliminar	Aplicabilidade do <i>Due Diligence</i> de Integridade (DDI) na Administração Pública Federal Direta.	Finalizado	A demanda surgiu da necessidade de se promover o conhecimento, de maneira detalhada, do <i>Due Diligence</i> de Integridade - DDI, considerando seu relevante papel na gestão de riscos de integridade e nos direcionamentos da governança corporativa.
Solicitação da Gestão	Auditoria de Apuração	Auditoria de Apuração	Finalizado	Após o recebimento de denúncia, a gestão solicitou a atuação da Secretaria de Controle Interno em relação a um fato inquinado como ilegal. O trabalho foi instaurado a partir da publicação da Portaria nº 01/2023/GAB/SCI/AGU, de 18 de agosto de 2023, e foi concluído em 09 de novembro de 2023.
Avaliação da SCI	Auditoria de Avaliação	Auditoria de Avaliação Preventiva (Alice) - Pregão Eletrônico nº 08/2023	Não concluído	Auditoria de Avaliação realizada após o aprofundamento da análise de um informe do Sistema Alice relativo ao Pregão Eletrônico nº 08/2023, que teve por objeto o Registro de Preços para eventual contratação de serviço de impressão corporativa gerenciada (managed printing services), incluindo disponibilização de equipamentos multitarefa para impressão, cópia e digitalização de documentos sob demanda, fornecimento contínuo de suprimentos de impressão (exceto papel e mídias de impressão), software de gerenciamento e suporte técnico especializado em atendimento às necessidades da Advocacia-Geral da União. A ação foi iniciada em 31/10/2023 e, ao final do exercício, ainda aguardava a resposta da unidade auditada à Nota de Auditoria nº 00010/2023/DLIC/SCI/AGU.

Fonte: SCI/AGU

5.1 Demandas Externas

As demandas externas são solicitações encaminhadas à AGU, por diversos interessados, requisitando informações e/ou providências, e versando sobre diferentes assuntos afetos ao órgão. Em 2023, a SCI recebeu e atendeu a 13 demandas externas, de quatro demandantes diferentes, conforme quadro a seguir:

Gráfico 4. Demandas externas por demandante



Fonte: SCI/AGU

No quadro abaixo são apresentadas as demandas externas recebidas e tratadas na SCI, assim como a situação de cada uma.

Quadro 6. Demandas externas recebidas na SCI/AGU

ASSUNTO	STATUS	DEMANDANTE
Indícios de irregularidade de militar requisitado cujo tempo no cargo temporário já ultrapassou limite estipulado em legislação aplicável	A Secretaria Federal de Controle Interno (SFC/CGU) informou à SCI/AGU que, em trabalhos de auditoria utilizando ferramentas de cruzamento de dados, foram identificados indícios de não conformidade relacionados a servidores da AGU, relativos a militares e pensionistas de militares que apresentam vínculo(s) de agente público civil federal, com o objetivo de identificar possíveis irregularidades advindas da atuação concorrente e à acumulação de cargos, empregos e funções na Administração Pública Federal (Relatórios de Avaliação CGU 1026174 e 865325, respectivamente). Durante o exercício de 2023, esta SCI fez gestão junto aos gestores visando apurar os indícios, resultando em: - militar requisitado cujo tempo no cargo temporário já ultrapassou limite estipulado em legislação aplicável: apenas falha formal e já regularizada; - abate-teto e acúmulo de cargos: como ainda restavam indícios a serem comprovados bem como adoção de providências por parte dos gestores, está em elaboração relatório preliminar, sendo um para cada assunto;	Controladoria-Geral da União - CGU
Indícios de irregularidade no abate-teto		
Indícios de irregularidade de acúmulo de cargos		
Plano AntiCorrupção	Demanda atendida.	
Recomendações emitidas pela Ciset/PR no âmbito do Relatório de Auditoria nº 1056846, cujo atendimento está sendo monitorado pela SCI	Das seis recomendações, três já haviam sido consideradas atendidas pela Ciset/PR e as três remanescentes foram consideradas atendidas pela SCI/AGU com a alteração normativa promovida pelo Decreto nº 11.379, de 12/01/2023, que Institui o Conselho de Acompanhamento e Monitoramento de Riscos Fiscais Judiciais.	Presidência de República - Ciset/PR
Prestação de Contas do Presidente da República 2022 Trata do monitoramento das recomendações e dos alertas expedidos pelo TCU relacionados à PCPR 2022.	Demanda concluída. As recomendações direcionadas à AGU, foram devidamente direcionadas às instâncias competentes para monitorar sua implementação	Tribunal de Contas da União - TCU
Providências adotadas pela AGU para sanar irregularidades apontadas no Relatório de Avaliação 1026174 da Controladoria-Geral da União, bem como os resultados até então alcançados	O Relatório de Avaliação 1026174 apresenta o resultado dos exames realizados pela SFC/CGU na temática de militares e pensionistas de militares que apresentam vínculo(s) de agente público civil federal, com o objetivo de identificar possíveis irregularidades advindas da atuação concorrente.	

ASSUNTO	STATUS	DEMANDANTE
	Em resposta à diligência do TCU foi encaminhado ofício informando da regularidade da situação do registro de militar requisitado cujo tempo no cargo temporário já ultrapassou limite estipulado em legislação aplicável. E tão logo seja concluído o relatório sobre os registros de militares ou pensionistas de militares com vínculo(s) de agente público civil federal que receberam valores acima do teto constitucional sem aplicação de desconto da rubrica de abate-teto ou com aplicação de desconto da rubrica de abate-teto em valor insuficiente do abate-teto, o mesmo será encaminhado ao TCU em complementação à resposta inicial.	
Casos relacionados a pagamentos em folha fundamentados em decisões judiciais que contrariam as atuais orientações do STF	Demanda concluída. Advocacia-Geral da União atuou emitindo o Parecer Conjunto nº 0001/2023/CGU/PGU/PGF, de 28 de julho de 2023	
Fiscalização do tipo acompanhamento referente a 12 casos relacionados a pagamentos em folha fundamentados em decisões judiciais que contrariam as atuais orientações do STF	Foi encaminhada resposta ao TCU e emitida Nota Técnica à SGA.	
A AGU foi instada a apresentar informações acerca das demandas judiciais da União nas causas de sua atribuição que tenham por objeto questões relacionadas ao patrimônio imobiliário do Ministério da Defesa e respectivos Comandos Militares.	Demanda concluída.	
Auditoria do TCU das Demonstrações Contábeis do Ministério da Fazenda na qual a AGU foi considerada órgão relacionado e instada a indicar um servidor para servir de contato para saneamento de dúvidas e realização de reuniões.	Demanda em andamento. No final de 2023 aguardava manifestação das unidades competentes para devolução ao TCU	
Diligência do TCU para encaminhar esclarecimentos sobre honorários de sucumbência, geridos pelo Conselho Curador de Honorários Advocatícios (CCHA)	Demanda atendida.	
Contribuição para o Relatório "Retrospectiva Brasil 2023" - ações mais relevantes para a luta contra a corrupção conduzidas pela AGU	Demanda atendida.	
Contribuição para o Relatório "Retrospectiva Brasil 2023" – Ações mais Relevantes para a luta contra a Corrupção pela AGU	Demanda atendida.	Transparência Internacional Brasil - TI Brasil

Fonte: SCI/AGU

6. RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA INTERNA



As recomendações de auditoria interna têm como propósito auxiliar os gestores a melhorar seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle, de forma eficiente e eficaz, agregando valor para o órgão. A SCI realiza um efetivo acompanhamento das recomendações emitidas em seus trabalhos, bem como o monitoramento das demandas recebidas de outros órgãos, a exemplo dos Órgãos de Controle Externo e Interno.

No exercício de 2023 acompanhou 42 recomendações expedidas em sete trabalhos realizados. O quadro a seguir mostra os trabalhos e o respectivo quantitativo de recomendações emitidas pela SCI/AGU.

Gráfico 5. Quantitativo de recomendações emitidas e acompanhadas por trabalho



Fonte: SCI/AGU

O quadro seguinte apresenta os números relacionados ao acompanhamento das 42 recomendações expedidas pela SCI em 2023, de acordo com a sua situação no final do exercício.

Quadro 7. Quantitativo de recomendações por situação

RECOMENDAÇÕES				
EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	IMPLEMENTADAS PARCIALMENTE	NÃO IMPLEMENTADAS	EM ACOMPANHAMENTO
42	5	1	0	36

Fonte: SCI/AGU



Infere-se a partir do Quadro 7, que das 42 recomendações acompanhadas pela SCI em 2023, 36 estão ainda dentro do prazo, 5 já se encontram implantadas e 1 com implantação parcial.

É importante registrar que a implementação das recomendações é um processo continuado e às vezes demorado. A SCI procura, no desempenho do seu trabalho de auditoria, não apenas detectar as não-conformidades, mas, também, contribuir para a melhoria da gestão e da governança na AGU, agregando valor e colaborando para aperfeiçoamento das atividades do órgão.



7. FATOS RELEVANTES EM 2023



Em cumprimento ao disposto no inciso III, do artigo 11, da Instrução Normativa da CGU nº 05/2021, que estabelece a necessidade de destacar fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna, assim como na realização das auditorias, são apresentados a seguir os fatos:

➤ **Composição da força de trabalho da SCI/AGU**

A insuficiência de pessoal constituiu-se em um grande desafio para a atuação operacional da SCI/AGU até meados de 2023, uma vez que a equipe era bastante reduzida, o que limitava sua atuação.

Tal situação foi modificada a partir do segundo semestre de 2023, com a chegada de novos profissionais para a composição do seu quadro de pessoal, sendo que 18 novos profissionais, entre servidores e empregados públicos requisitados e cedidos, passaram a fazer parte da equipe, dentre eles, Auditores Federais de Finanças e Controle (AFFC) da CGU, além de terceirizados, fazendo dos primeiros oito meses um período de estruturação da força de trabalho.

No final do ano, a SCI já contava com 27 pessoas divididas em suas três Coordenações e área de apoio administrativo. Importante frisar que parte dos servidores e empregados públicos que ingressaram na Secretaria não tinham experiência em auditoria, incluindo os AFFCs, pois eles são egressos do último concurso da CGU. Dessa forma, parte do tempo de trabalho em 2023, foi dedicado também às capacitações para o trabalho em auditoria.

➤ **Nova estrutura da CGAGOV**

Com a publicação da Portaria AGU nº 625, de 21 de setembro de 2023, a CGAGOV passou a contar com duas divisões de auditoria ao invés de uma, a saber: Divisão de Auditoria de Governança - DAGOV e Divisão de Auditoria de Gestão de Riscos – DAGR.

➤ **Designação do Secretário de Controle Interno para compor a Comissão de Coordenação de Controle Interno - CCCI**

O Secretário de Controle Interno da Advocacia-Geral da União, Dr. Diogo Luiz da Silva, foi designado para compor a Comissão de Coordenação de Controle Interno - CCCI, conforme previsão



do inciso VI do art. 9º do Decreto nº 3.591, de 6 de setembro de 2000, pelo período de 1 (um) ano, com posterior recondução, por igual período.

➤ **Designação do Secretário de Controle Interno e do Secretário Adjunto como membros do Conselho de Transparência, Integridade e Combate à Corrupção – CTICC**

O Dr. Diogo Luiz da Silva e o Dr. Leandro da Motta Oliveira foram designados, na qualidade de representantes da Advocacia-Geral da União, como membros (titular e suplente, respectivamente) do Conselho de Transparência, Integridade e Combate à Corrupção - CTICC, titulares e suplentes abaixo relacionados, representantes do Poder Executivo federal, indicados em conformidade com o disposto no § 3º do art. 3º do Decreto nº 11.528, de 2023.

➤ **Secretaria de Controle Interno passa a ser membro do Conselho de Dirigentes de Órgãos de Controle Interno da União – DICON**

Em 2023, foi realizada gestão junto aos titulares do DICON para que a SCI/AGU fizesse parte do conselho como membro. Todavia, em que pese ter sido informado pelo presidente do DICON que a SCI seria incluída no rol dos membros por meio de minuta de reforma do Estatuto, a ser encaminhada para votação na primeira reunião ordinária do ano de 2023, o mesmo não aconteceu. Ressalta-se, porém, que o secretário da SCI/AGU tem sido convocado e participado das reuniões da DICON.

➤ **Publicação do Estatuto da SCI/AGU**

Foi publicado, no dia 3 de agosto de 2023, a Portaria Normativa AGU nº 105, que aprova o Estatuto das atividades de auditoria interna da Secretaria de Controle Interno da Advocacia-Geral da União. O documento, que estabelece o conjunto de regras de organização e de funcionamento das atividades de auditoria interna da SCI, formaliza o papel da unidade, que tem a natureza de órgão de assistência direta e imediata ao Advogado-Geral da União.

A publicação do Estatuto impactou positivamente a gestão da Secretaria que passou a ter respaldo normativo em sua atuação.

➤ **Participação no 6º Plano de Ação Nacional de Governo Aberto**

A SCI/AGU participou, como representante da AGU, da 2ª fase do processo de elaboração do 6º Plano de Ação Nacional de Governo Aberto, iniciativa internacional da Parceria para Governo Aberto, criada com o objetivo de incentivar globalmente ações relacionadas à transparência pública, à participação social, à responsividade e à inovação. A 2ª fase constituiu-se em oficinas de cocriação no tema 2 - *Combate à corrupção e Governo Aberto*, ocorridas em dois encontros.

➤ **Autoavaliação do Nível 2 do IA-CM**

Foram nomeados, por meio de Portaria, oito servidores para realizar a autoavaliação da SCI/AGU quanto aos requisitos existentes e institucionalizados do Nível 2 do *Internal Audit Capacity Model* (IA-CM - Modelo de Capacidade de Auditoria Interna). A autoavaliação realizada concluiu que a SCI se encontra no Nível 1 – Inicial do IA-CM, visto que, de acordo com as evidências identificadas, constatou-se que a Secretaria possui 70% dos critérios exigidos para o Nível 2, sendo que 47% deles se encontram institucionalizados.

➤ **Metodologia para elaboração de Plano Anual de Auditoria Interna baseado em Riscos.**

Em 2023, foi concluído o documento da metodologia para elaboração do PAINT baseado em riscos, em consonância com as normas nacionais e internacionais de auditoria interna, e com a finalidade de nortear a elaboração do Planejamento Operacional da Secretaria de Controle Interno.



8. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA SCI/AGU



A Instrução Normativa SFC nº 10/2020, apresenta a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental, estabelecendo os conceitos, requisitos e regras básicas para a contabilização de benefícios, que podem ser classificados em financeiros e não financeiros.

A referida instrução define benefício como os impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna.

Nesse diapasão, a SCI/AGU elaborou normativo para a contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros advindos de sua atividade, no entanto, respeitando os fluxos da instituição, este se encontra em análise pela Secretaria de Atos Normativos, devendo ser aprovada, assinada e publicada no primeiro semestre de 2024.



9. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ



O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da SCI/AGU está previsto no Capítulo X, artigos 29 a 31 da Portaria Normativa AGU nº 105, de 2 de agosto de 2023, que aprova o Estatuto das atividades de auditoria interna da Secretaria de Controle Interno da Advocacia-Geral da União, publicada no Suplemento C do BSE nº 31, de 3 de agosto de 2023:

CAPÍTULO X

DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Art. 29. A Secretaria de Controle Interno deve manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, contemplando toda a atividade de auditoria interna, com o objetivo de promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade.

Art. 30. O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade deve incluir o monitoramento contínuo, a avaliação interna periódica e a avaliação externa, sendo que a última deve ocorrer, no mínimo, uma vez a cada cinco anos e ser conduzida por avaliador qualificado e independente ou equipe de avaliação, externos à Advocacia-Geral da União.

Art. 31. O Secretário de Controle Interno deve comunicar ao Advogado-Geral da União, no RAINT, aspectos relevantes do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, incluindo resultados de avaliações internas e externas.

O PGMQ está intimamente relacionado à implementação do *Internal Audit Capacity Model* (IA-CM - Modelo de Capacidade de Auditoria Interna), que prevê necessidade de sua existência nos órgãos de controle interno a partir da instituição do Nível 3.

Em que pese a autoavaliação realizada em 2023 pela SCI/AGU indicar que a Secretaria se encontra no Nível 1, com 70% das atividades essenciais existentes para a certificação do Nível 2, há decisão do gestor do Controle Interno da AGU de se implantar o PGMQ imediatamente.

Nesse sentido, em 2023, além da autoavaliação citada, foi solicitado aos integrantes da SCI/AGU a participação em diversos cursos sobre o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM).

Seguindo os princípios do PGMQ, foram elaborados, também em 2023, diversos documentos ou manuais com a finalidade de levar ao conhecimento dos integrantes, bem como padronizar as atividades e serviços na SCI/AGU, conforme se aponta a seguir:



- Revisão do Plano de Negócio da SCI/AGU – 2023 a 2026;
- Estatuto da SCI/AGU;
- Metodologia para elaboração do PAINT baseado em riscos;
- Levantamento do Universo de Auditoria;
- Programa de Gestão da SCI;
- Programa de Capacitação – Trilha de Aprendizagem da SCI/AGU;
- Benchmarking de indicadores utilizados pelas instituições e unidades de auditoria interna.
- Mapeamento do Processo Geral de Auditoria da SCI/AGU;
- Mapeamento do Processo de Auditoria de Avaliação na SCI/AGU;
- Mapeamento do Processo de Auditoria de Consultoria na SCI/AGU;

Visando à implantação do PGMQ, foi criado na Coordenação de Estratégia, Planejamento e Inovação (CEPIN), o Serviço de Gestão e Melhoria da Qualidade (SGMQ); elaborada portaria de instituição do Programa na SCI/AGU; bem como envidados esforços para a contratação de servidor para ocupar a chefia da SGMQ.



10. CONSIDERAÇÕES FINAIS



Conforme demonstrado no presente Relatório, o PAINTE 2023 foi cumprido parcialmente, existindo trabalhos ainda não concluídos e outros não realizados, seja por realinhamento das atividades da Secretaria de Controle Interno à realidade da Advocacia-Geral da União, face à mudança da Alta Administração, ou ainda, pela discussão do planejamento estratégico da instituição.

Aliado aos fatos relatados, no exercício de 2023, a SCI/AGU dedicou-se a formação do seu quadro de pessoal, o que redundou na necessidade de capacitação dos novos servidores para o trabalho em auditoria interna.

Devido à estruturação da Secretaria de Controle Interno, que iniciou o ano de 2023 com apenas cinco meses de existência, demandou o levantamento do Universo de Auditoria, estudos preliminares, mapeamento de seus processos de auditoria, alteração de seu organograma, elaboração do seu Estatuto, dentre outras ações internas que possibilitassem sua organização e rotina.

Todas essas ações necessárias demandaram HH da equipe, que, aliada às horas gastas com capacitações ocasionaram o adiamento de sua efetiva atuação operacional. Não obstante às dificuldades e os desafios enfrentados, vislumbra-se que a SCI/AGU cumpriu com sua missão institucional de realizar atividades voltadas a aumentar e proteger o valor da Advocacia-Geral da União.

Por outra perspectiva, 2023 foi um ano muito positivo para a SCI/AGU, que finalizou quatro trabalhos não previstos no PAINTE 2023, atendeu 13 demandas externas, emitiu e acompanhou 42 recomendações, mesmo com a maioria do seu corpo técnico em formação.

Outrossim, ao observar os fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria, percebe-se que diferentes acontecimentos contribuíram para o desenvolvimento e aprimoramento dos trabalhos de auditoria e da atuação da SCI, incentivando melhorias nos processos de produção de suas atividades.

Ademais, tantos os trabalhos previstos quanto os não previstos no PAINTE 2023, realizados pela SCI, além de todas as outras atividades desempenhadas durante o ano, refletem o seu



compromisso em prestar serviços de avaliação e consultoria com vistas a melhorar os processos de governança, gestão de riscos e controles internos da AGU.

ANEXO I

Ações de capacitação e treinamento

	CURSO	CARGA HORÁRIA
1	10 Anos da Lei Anticorrupção, Balanço e Novos Caminhos (CGU)	16
2	43º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (Conbrai)	16
3	A Empresa ÁGIL - Introduzindo o BUSINESS AGILITY nas Organizações (EAGU)	6
4	Acesso à Informação (Enap)	20
5	Acesso à Informação e Ouvidorias e MP (Enap)	20
6	Análise de dados como suporte à tomada de decisão (Enap)	30
7	Aplicação do Power BI para Aprimoramento da Gestão	25
8	Aprender técnicas para seu autodesenvolvimento (EAGU)	8
9	Auditando a Gestão de Riscos Corporativos (GRC) (IIA Brasil)	24
10	Auditoria Baseada em Risco (TCU)	25
11	Auditoria Baseada em Risco II (TCU)	25
12	Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM (CGU)	20
13	Auditoria Operacional (TCU)	60
14	CFC PGF A utilização de novas tecnologias nos processos de massa (EVA)	2
15	Como Fiscalizar com Eficiência Contratos Públicos (Enap)	20
16	Conferência Internacional de Integridade Pública (CGU)	24
17	Contabilização de Benefícios (Enap)	10
18	Contratações Diretas na Nova Lei de Licitações (ENAP)	30
19	Controle em 5 Dimensões (Enap)	30
20	Controle Social (Enap)	20
21	Controles institucional e social dos gastos publicos (ENAP)	30
22	Corretor Ortográfico em Python aplicando técnicas de NLP (alura)	10
23	Curso de Aposentadoria (EAGU)	40
24	Curso de Pensão (EAGU)	20
25	Data Science análise de séries temporais (alura)	6
26	Data Visualization explorando com Seaborn (alura)	6
27	Democracia e Combate à Desinformação (EVA-EAGU)	55
28	Desenvolvimento de carreira - a demanda do mercado (EAGU)	10
29	Desenvolvimento de carreira como alcançar a posição desejada (EAGU)	8
30	Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional (ENAP)	25
31	Elaboração de Relatórios de Auditoria (Enap)	24
32	Encontro das Auditorias Governamentais (Ministério das Comunicações/Correios)	4
33	Estatística com Python Frequência e Medidas (Alura)	10
34	Estatística com Python Probabilidade (Alura)	10
35	Estatística para Análise de Dados na Administração (Enap)	25
36	Estratégia, Gestão e Apetite a Riscos (Correios)	4
37	Ferramentas de Inovação	8
38	Ferramentas para agilidade - visão geral sobre controle de projetos e produtos (EAGU)	8
39	Gestão de Comportamento (Enap)	10
40	Gestão de projetos (Enap)	10
41	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (Enap)	20
42	Gestão Pública e Direito - A transformação do Estado e o novo Direito Administrativo necessário para o Brasil (Enap)	5
43	Governança, Integridade, Riscos e Controles Internos (GIRC)	4
44	Introdução à Gestão de Riscos (Enap)	40
45	Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados (Enap)	10
46	LAI e LGPD 2023 - Conceito e bases legais de tratamento previstas na LGPD	2
47	Liderança Inclusiva (Enap)	16

48	Marco Legal da Proteção de Dados - LGPD (EVA)	19
49	Mindfulness para Redução de Ansiedade no Teletrabalho (Enap)	15
50	Negociação, Psicologia e Economia (EVA)	8
51	Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos (NLLC - CGU)	28
52	Novo Modelo do IPPF - Conceito e Prática (IIA do Brasil)	8
53	Palestra Nova Lei de Licitações e Contratos e as Análises dos Programas de Integridade (CGU)	4
54	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental (Enap)	16
55	Prestação de Contas Anual da Administração Pública (TCU)	4
56	Princípios do Design Thinking e Inovação em Governo (Enap)	10
57	Processo de Auditoria no Sistema e-Aud (CGU)	30
58	Proficiência (P-LAB)	60
59	Programa de Desenvolvimento em Gestão Estratégica para AGU (FDC)	480
60	Projeto de transformação digital (LAB)	12
61	Python Pandas tratando e analisando dados (alura)	12
62	Python para Data Science (alura)	10
63	Python para Data Science Funções, Pacotes e Pandas (alura)	10
64	Python para Data Science linguagem e Numpy (alura)	12
65	Segurança da Informação EVA	6
66	Segurança Psicológica no Trabalho (comsenso)	12
67	Semana de Inovação (Enap)	30
68	Siape Folha (Enap)	40
69	TCC Talentos da PGF Apresentações (EVA)	1
70	Técnicas de Auditoria Interna Governamental (Enap)	24
71	Trabalhar de Forma Segura com Tecnologias Digitais (CGU)	6
72	Treinamento do SUPER SAPIENS (EAGU)	40
73	Valorizando as relações no trabalho como prevenção da saúde mental - Escola Virtual da AGU – EVA	2
74	VII Forum Nacional de Controle Desenvolvimento Sustentável e o Controle - Conectando fiscalizações, governança (ESTCU)	12
75	Webinar Evolução do IPPF As normas estão mudando (IIA)	2
76	Webinar O Papel Fundamental da Auditoria Interna no Gerenciamento de Riscos Organizacionais (IIA)	2
77	XIX Encontro Nacional 20/09/23 e 21/09/23 (Conaci)	9