

RAINT 2024

RELATÓRIO ANUAL
DE ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA



SUMÁRIO

Apresentação	3
Declaração de Independência e Objetividade	4
Opinião Geral sobre a adequação dos processos de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos	5
Visão Geral	8
1. Execução dos Serviços de Auditoria previstos no PAINT	9
2. Quadro Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho	10
2.1 <i>Balanced Scorecard</i> da Auditoria Interna	13
3. Quantitativo de Recomendações Emitidas	14
3.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna	14
3.2 Determinações e Recomendações emitidas pelo TCU	15
3.3 Recomendações oriundas da CGU	16
4. Fatos relevantes que impactaram a execução dos Serviços de Auditoria	17
5. Demonstrativo dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros	19
6. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	20
7. Demonstrativo das Ações de Capacitação realizadas	31

APRESENTAÇÃO

Em consideração às disposições contidas:

- no Capítulo III da Instrução Normativa SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021;
- no Capítulo V, Seção III - Comunicação dos Resultados, do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado mediante Instrução Normativa SFC nº 03, de 09/06/2017, e alterado pela IN SFC nº 07/2017, de 06/12/2017, da Controladoria-Geral da União (CGU);
- no Capítulo 7 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal da CGU, aprovado mediante Instrução Normativa SFC nº 8, de 6 de dezembro de 2017;
- no Regimento Interno da Auditoria Interna, aprovado pela Deliberação AU - 010/2022, de 03/06/2022, artigos 11, § 1º e 21;
- nas Normas Globais de Auditoria Interna, de modo a atender o disposto no Domínio IV: Gerenciando a Função de Auditoria Interna, com base nas normas 11.1 – Construindo Relacionamentos e Comunicando-se com os Stakeholders, 11.2 – Comunicação Eficaz, 11.3 – Comunicando Resultados, vinculadas ao Princípio 11 – Comunique-se com Eficácia;
- no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) - KPA 3.8 - Relatórios de gestão de Auditoria Interna, KPA 3.10 - Medidas de desempenho e KPA 4.1 - Avaliação geral sobre governança, gestão de riscos e controles;
- na Portaria nº 2.823, de 29 de agosto de 2024, que publica a Deliberação CCCI nº 03/2024: Avaliações internas e externas de qualidade; e
- na Portaria nº 777, de 18 de fevereiro de 2019, que publica a Deliberação CCCI nº 01/2019: Utilização das metodologias Internal Audit Capability Model (IA-CM) e Quality Assessment (QA), do Instituto dos Auditores Internos (IIA).

Apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (**RAINT**), referente ao exercício de 2024.

DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA E OBJETIVIDADE

Os trabalhos de auditoria realizados em 2024 foram conduzidos conforme competências e responsabilidades dispostas no Regimento Interno da Auditoria Interna, nas legislações que regem a prática da Auditoria Interna Governamental e demais legislações correlatas a cada tema auditado.

Confirmo, perante o Conselho de Administração, a independência organizacional da atividade da Auditoria Interna, nos termos do seu Regimento Interno. A atividade de auditoria interna esteve durante 2024, e permanece, livre de interferências indevidas e de ameaças, de fato ou veladas, por qualquer parte da organização à independência da sua opinião, incluindo a seleção de questões de auditoria, escopo, julgamento profissional, procedimentos, frequência, cronograma ou conteúdo dos relatórios.

As equipes de auditoria atuaram com o devido zelo profissional para fazer cumprir as orientações mandatórias de auditoria, incluindo os Domínios, os Princípios e as Normas que compõem as Normas Globais de Auditoria Interna. Os auditores também atuaram em conformidade com o Código de Ética, Conduta e Integridade do Serpro.

Os membros da equipe da Auditoria Interna preservaram a objetividade individual e se mantiveram isentos de questões pessoais ou fatores externos que pudessem afetar as opiniões dos auditores, conclusões e recomendações.

Não foram realizados serviços atípicos, não enquadrados como avaliações ou consultorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2024 e conforme Regimento Interno. Dessa forma, o Auditor Interno e os demais membros das equipes não assumiram quaisquer papéis ou responsabilidades que extrapolem as atividades de auditoria, não havendo trabalhos que pudessem prejudicar a independência e a objetividade da Auditoria Interna.

Auditor Interno

OPINIÃO GERAL SOBRE A ADEQUAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

Com o objetivo de emitir análise abrangente sobre a adequação dos processos de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos, a Audin realizou, ao longo de 2024, a avaliação da maturidade dos controles internos de cada um dos processos auditados. A maturidade se refere ao grau de eficácia e eficiência dos controles implementados para garantir que os objetivos organizacionais sejam atingidos de forma confiável e em conformidade com políticas, regulamentos e padrões aplicáveis.

O modelo usado na avaliação segue a abordagem baseada no COSO - *Internal Control Integrated Framework* (ICIF), que foi proposta pela Audin em trabalho prévio de consultoria (2021/010) e adotada pela segunda linha a partir de então. Este modelo avalia os controles internos nos processos e subprocessos auditados, abordando os cinco componentes fundamentais do COSO: (i) Ambiente de Controle; (ii) Avaliação de Riscos; (iii) Atividades de Controle; (iv) Informação e Comunicação; e (v) Atividades de Monitoramento.

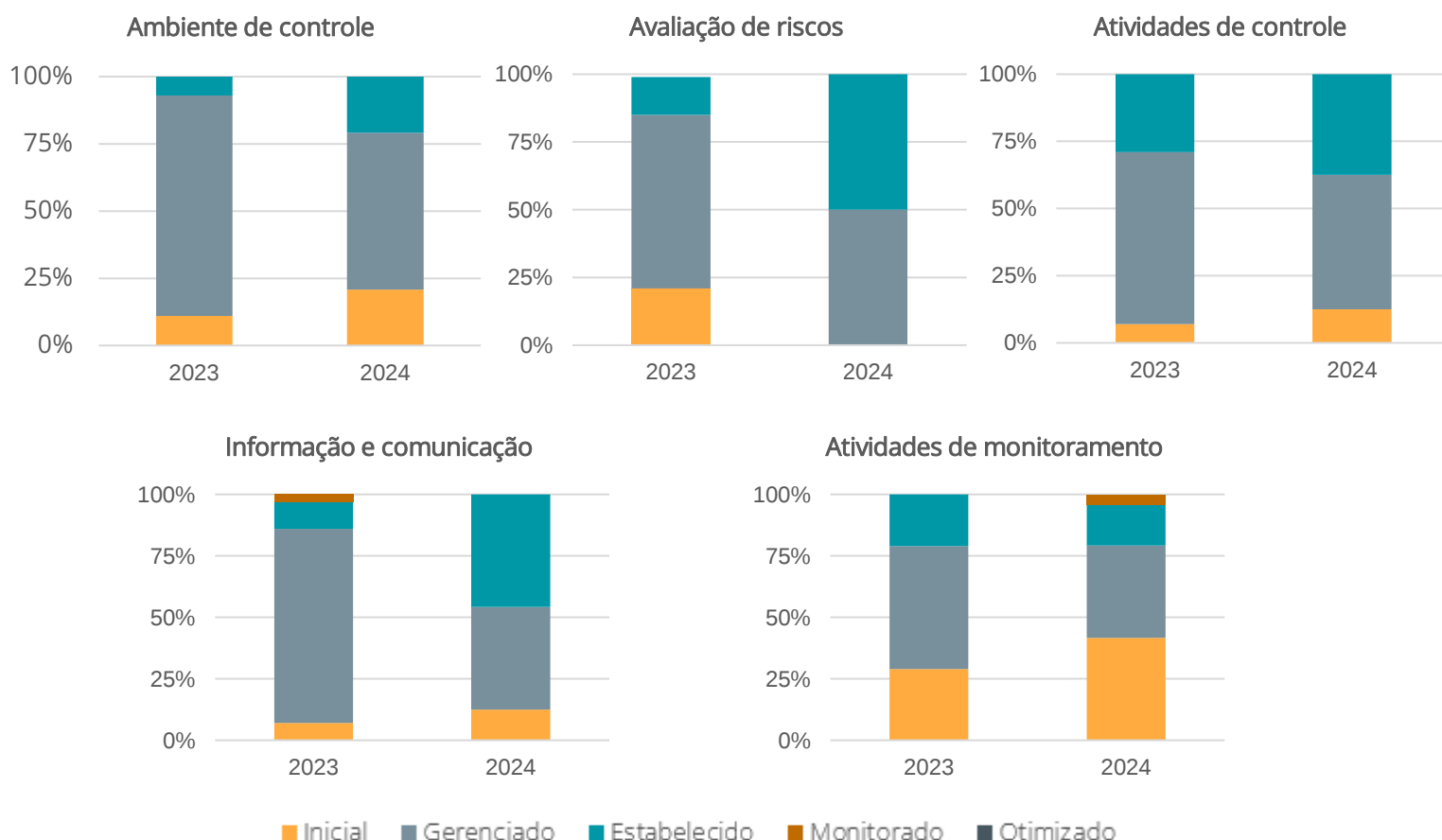
Para cada processo na cadeia de valor avaliado em 2024, a Audin atribuiu um nível de maturidade entre os cinco descritos a seguir. Cabe ressaltar que os gestores realizam autoavaliação anual de todos os processos, com base nos mesmos critérios.

Nível 1 Inicial	A abordagem aos requisitos de controle e risco é reativa, sem estruturação, comunicação ou monitoramento. Deficiências não são identificadas e os colaboradores não têm clareza sobre suas responsabilidades.
Nível 2 Gerenciado	Os controles estão implementados, mas não são formalmente documentados, dependem do conhecimento individual e motivação dos envolvidos, e sua eficácia não é avaliada adequadamente. Deficiências persistem, e os colaboradores podem não estar plenamente cientes de suas responsabilidades.
Nível 3 Estabelecido	Os controles estão documentados, e o processo de avaliação e monitoramento é incipiente. A gestão resolve problemas de controle de forma previsível, mas algumas deficiências ainda são identificadas. As atividades do processo estão integradas corporativamente, e os colaboradores têm clareza de suas responsabilidades.
Nível 4 Monitorado	Existe um ambiente eficaz de controle e gestão de riscos, com avaliações periódicas formais e documentadas. Muitos controles são automatizados e revisados regularmente. Acompanhamento contínuo resolve deficiências de controle identificadas, com uso intenso de tecnologia.
Nível 5 Otimizado	Os controles internos e a gestão de riscos são totalmente integrados às operações, com monitoramento automatizado em tempo real. A avaliação dos controles é contínua, baseada em autoavaliações, análises de gaps e causas-raiz. Os colaboradores estão proativamente envolvidos em melhorias de controle.

OPINIÃO GERAL SOBRE A ADEQUAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

Em 2024, a Auditoria Interna avaliou 19 processos da cadeia de valor do Serpro e 5 processos relacionados ao Serpros – Fundo Multipatrocinado. Dos 19 processos do Serpro, 4 foram avaliados em 2023 e apresentaram leve melhora no índice de avaliação, mantendo o nível de maturidade alcançado no exercício anterior.

Com base nas avaliações realizadas, a **maioria dos processos analisados se encontra no Nível 2 – Gerenciado**, estágio intermediário no qual a organização implementa controles internos e tem processos formalizados, porém ainda não alcançou a otimização plena. Este nível indica que, embora haja conscientização, formalização e gestão dos controles, há espaço significativo para aprimoramento contínuo, integração mais profunda e maior eficácia nos controles internos. A meta é avançar para níveis mais elevados de maturidade, onde os controles se tornam ainda mais eficazes e totalmente integrados aos objetivos da organização. Os gráficos detalham o percentual de processos avaliados em cada um dos 5 níveis, referentes a partir da avaliação dos componentes do modelo.



OPINIÃO GERAL SOBRE A ADEQUAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

Depreende-se dos gráficos que o componente de maior maturidade, dada a amostra de processos analisados, é o de avaliação de riscos, indicando que a organização absorveu a necessidade de identificar e gerenciar riscos de maneira sistemática.

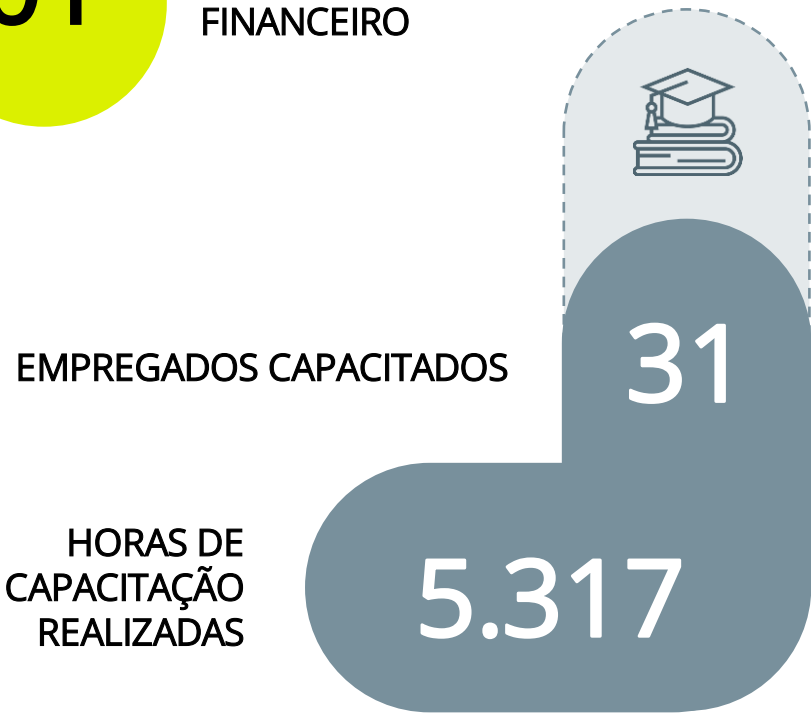
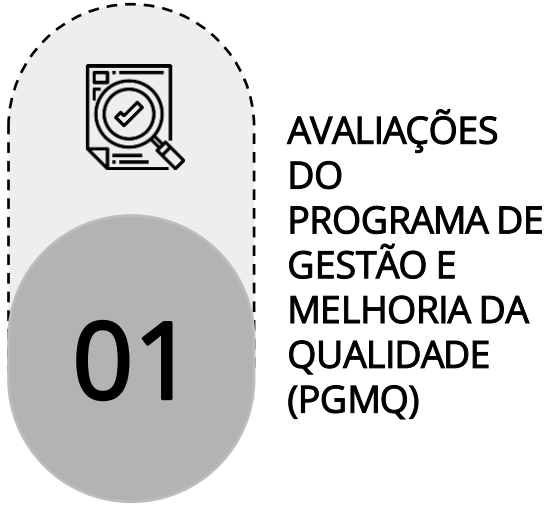
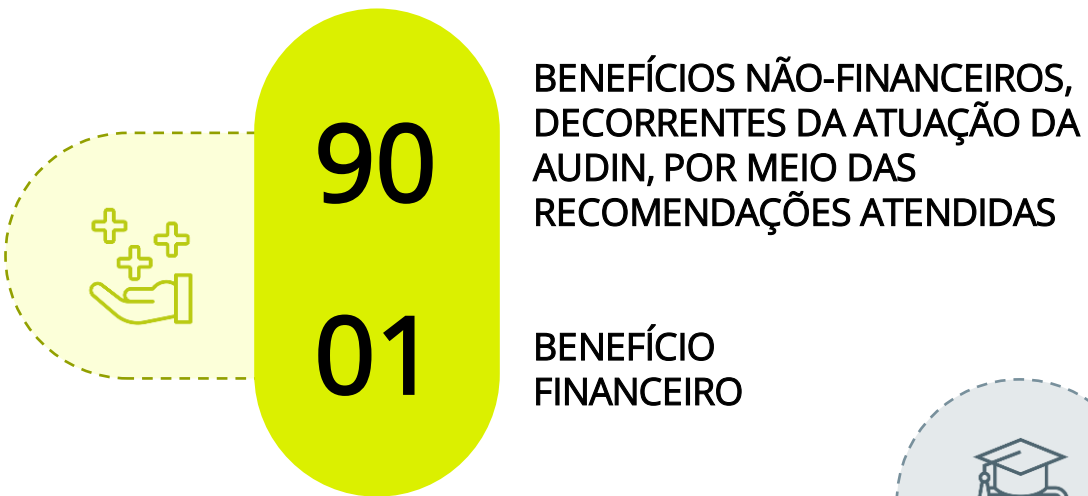
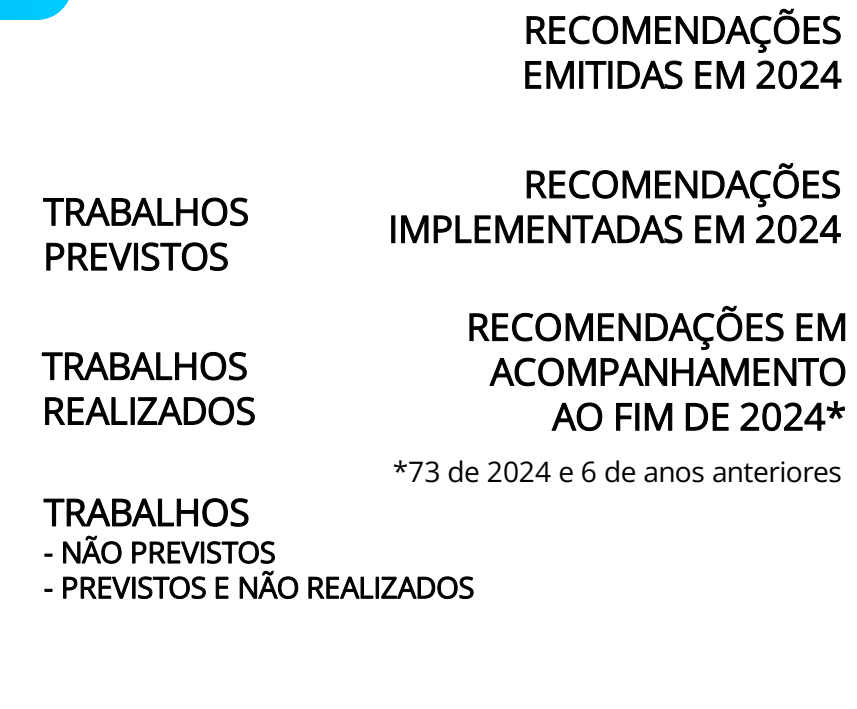
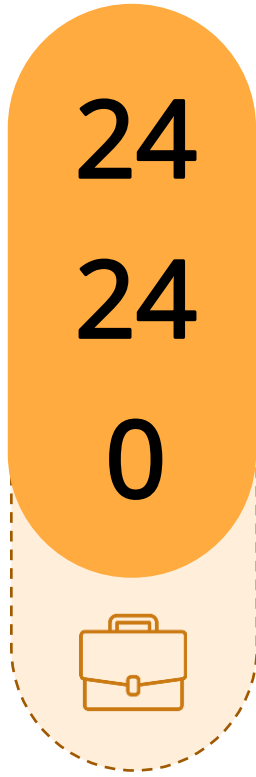
Por outro lado, o componente com menor nível de maturidade, considerando o percentual de processos com nível inicial, é o de monitoramento, que compreende a avaliação contínua e/ou periódica da eficácia dos controles internos com o objetivo de garantir seu funcionamento conforme planejado e promover ajustes necessários.

O fortalecimento do monitoramento representa uma oportunidade significativa para aprimorar todo o sistema de controle interno, assegurando maior eficiência e alinhamento aos objetivos organizacionais.

Durante o exercício 2024, a auditoria buscou orientar os gestores e fornecer *feedback* constante sobre as avaliações realizadas, momento em que as oportunidades de melhoria são discutidas. Adicionalmente, atuou na verificação de processos contribuindo para manutenção da certificação ISO 27701:2019 (Privacidade) e ISO 27001:2022 (Segurança da Informação).

Em 2025, continuará com a prática e poderá realizar ações com foco na alavancagem do grau de maturidade dos processos em cooperação com a segunda linha. Por fim, impende registrar que nesse exercício foram realizadas alterações na estrutura organizacional e de gestores, as quais podem ter impactado a velocidade de implementação de melhorias.

VISÃO GERAL



1. EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

No Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) revisado em maio de 2024, 02 trabalhos foram incluídos (3.5 - Consultoria ESG e 4.5 - Integridade dos sistemas em produção) e 02 trabalhos previstos no Serpros foram agregados em 01 (5.2 e 5.3), perfazendo assim um total de 24 trabalhos.

Revisão do PAINT 2024 aprovada na 5ª Reunião do Conselho de Administração, realizada em 28/05/2024 ([link](#)).

1. Tecnologia da Informação e Negócios:

- ✓ redução de escopo e homens/horas do trabalho 4.3 Migração Data Center Modular;
- ✓ alteração de cronograma do trabalho 4.4 – Avaliação do serviço de Certificação Digital; e
- ✓ inclusão do item 4.5 Avaliação da integridade dos sistemas em produção.

2. Organizacional e Pessoas:

- ✓ inclusão do item 3.5 Consultoria ESG;
- ✓ ajuste de homens/horas nos trabalhos 3.3 Avaliar a Educação Corporativa e o Conhecimento Organizacional e 3.4 Avaliar a Gestão do Quadro de Pessoal.

3. Fundo Multipatrocinado SERPROS:

- ✓ agregar o escopo dos trabalhos previstos nos itens 5.2 - Controles para os Riscos de Mercado e de Liquidez do Serpros e 5.3 - Controles para os riscos de Segurança da Informação e Sistemas.

4. Auditoria Contínua:

- ✓ incluir o item 6.6 sobre o mapa de cobertura combinada de objetivos, riscos e controles;
- ✓ adequar os homens/horas dos trabalhos 6.1- Integrações com novo sistema de auditoria interna e-Aud. e 6.2 - Pesquisa e Desenvolvimento de soluções de IA generativa para Auditoria Interna em parceria com a CGU.

5. Gestão e Melhoria da Qualidade Interna:

- ✓ incluir o item 7.6 sobre o processo de coordenação e confiança com base nas Normas Globais de Auditoria Interna utilizando recursos de demandas extraordinárias para realização das ações.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO

Demonstramos a seguir as horas utilizadas para realização das auditorias, em comparação com as horas planejadas no PAINT 2024.

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA	H/H PREVISTO	H/H REALIZADO	JUSTIFICATIVA
1.1	2024/1565170 Acompanhamento de licitações e contratos de despesa e de parceria.	964	964	✓
1.2	2024/1565178 Gestão de bens móveis e imóveis (Jan.-Mar./24).	604	604	✓
1.3	2024/1613127 Gestão de bens móveis e imóveis (Abr.-Dez./24).	1.744	1.744	✓
1.4	2024/1626385 Acompanhamento de parcerias.	964	964	✓
1.5	2024/1706417 Acompanhamento de licitações e contratos de despesa e de parceria (Set.- Dez./24)	964	964	✓
2.1	2024/1561644 Avaliação dos controles que subsidiam a elaboração das Demonstrações financeiras do encerramento do exercício de 2023.	1.208	1.208	✓
2.2	2024/1561667 Consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2023.	768	1.092	Aumento do escopo da auditoria para realização de avaliação expedita dos indicadores dos programas de PLR e RVA de 2024.
2.3	2024/1621235 Consistência dos controles que subsidiam o processo de faturamento e impacto no registro da Receita	1.088	1.288	Aumento de hh trabalhadas em virtude da complexidade do processo; férias da equipe programadas durante a auditoria e solicitação de prazo pela área gestora do processo para se manifestar quanto ao relatório preliminar/plano de ação.
2.4	2024/1674346 Avaliação dos controles internos relacionados ao processo de elaboração, reprogramação e execução orçamentária.	896	896	✓
2.5	2024/1718111 Avaliação dos controles das demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2024.	1.280	880	Redução de hh em função da prorrogação das datas de encerramento da auditoria de Faturamento (item 2.3 do PAINT 2024) e da auditoria do processo Orçamentário (item 2.4 do PAINT 2024).
3.1	2024/1553118 Avaliar o desempenho e cadastro de beneficiários do PAS/SERPRO.	1.630	1.690	Aumento h/h em relação ao previsto, devido à necessidade de prorrogação do prazo de respostas de Notas de Auditorias e Participação no Planejamento Anual do PAS/Serpro à convite da Unidade Gestora.
3.2	2024/1607529 Avaliação do cumprimento do Serpro às orientações contidas nas resoluções CGPAR.	1.640	1.640	✓

ITEM PAINT	TRABALHO DE AUDITORIA	H/H PREVISTO	H/H REALIZADO	JUSTIFICATIVA
3.3	2024/1701634 Avaliar o processo Gerenciar Conhecimento Organizacional e Educação Corporativa.	1.640	1.640	✓
3.4	2024/1701587 Avaliar o processo de Gestão do Quadro de Pessoal.	1.640	1.093	Redução h/h em decorrência de revisão do PAINT em maio/2024.
3.5	2024/1666946 Apresentação do panorama atual da internalização da cultura ESG.	1.094	1.676	Trabalho incluído na Revisão PAINT/2024 em Maio/2024. Prorrogação do trabalho em decorrência dos eventos de greve de empregados e ciclos de Planejamento Estratégico Serpro 2025, o que restringiu as agendas com os gestores.
4.1	2024/1565167 Avaliação do SGSPI do serviço de Datavalid.	1.340	1.340	✓
4.2	2024/1564858 Avaliação e acompanhamento da implementação das fases 4 e 5 do Data Center Modular do SERPRO.	1.255	1.255	✓
4.3	2024/1565771 Avaliação e acompanhamento das atividades de migração dos serviços de clients do Data Center tradicional para o Data Center Modular do Gestão da Capacidade Produtiva no ambiente <i>mainframe</i>	1.894	1.894	✓
4.4	2024/1564918 Avaliação do SGSPI do Certificação Digital do SERPRO.	1.320	1.320	✓
4.5	2024/1640277 Avaliação da integridade dos sistemas em produção com base nos mecanismo de controle voltados à segurança da informação.	1.317	1.317	✓
5.1	2024/1564937 Limites e paridade de contribuições ao SERPROS- inciso VII do Art. 2º da Resolução CGPAR nº .	1.520	1.520	✓
5.2/ 5.3	2024/1613435 Controles para os Riscos de Mercado e de Liquidez do SERPROS - inciso I do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022 e Controles para os riscos de Segurança da Informação - inciso VI do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022	2.190	2.190	✓
5.4	2024/1670324 Análise dos procedimentos e controles vinculados aos passivos contingentes dos Planos.	1.320	792	Redução h/h em decorrência da saída de 2 (dois) auditores do Departamento AUDIN/AUDPC.
5.5	2024/1712929 Controles na Concessão de Benefícios pelo SERPROS - inciso II do Art 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022	1.520	912	Redução h/h em decorrência da saída de 2 (dois) auditores do Departamento AUDIN/AUDPC
TOTAL		33.087	31.624	1.463

No tocante às questões relacionadas a fraude e desvio de conduta ética, informamos que não houve ocorrência identificada. Em alguns trabalhos foram emitidas recomendações para que os riscos de fraude e desvio de conduta ética sejam identificados, avaliados e tratados, tal como registrado no âmbito dos trabalhos:

- ✓ 2024/1565170 – Acompanhamento de licitações;
- ✓ 2024/1613127 – Gestão de bens móveis e imóveis;
- ✓ 2024/1626385 – Acompanhamento de parcerias;
- ✓ 2024/1621235 – Faturamento e impacto no registro da Receita;
- ✓ 2024/1674346 – Elaboração, reprogramação e execução orçamentária;
- ✓ 2024/1718111 – Demonstrações financeiras intermediárias de 2024;
- ✓ 2024/1701587 – Gestão do quadro de pessoal;
- ✓ 2024/1640277 – Integridade dos sistemas em produção;
- ✓ 2024/1564937 – Limites e paridade de contribuições ao Serpros;
- ✓ 2024/1613435 – Riscos de mercado e de liquidez do Serpros; e,
- ✓ 2024/1670324 – Passivos contingentes dos planos do Serpros.

A reserva técnica de 2.880 horas prevista no PAINT 2024 foi utilizada nas seguintes atividades: trabalhos adicionais incluídos na revisão do PAINT 2024 (3.5 - Consultoria ESG, 4.5 - Integridade dos sistemas em produção e 7.6 – Estabelecimento processo de coordenação e confiança); atendimento de demandas do Comitê de Auditoria, Conselho de Administração e Conselho Fiscal, conforme descrito em atas de reunião, horas de treinamento além da meta prevista, reuniões no âmbito do PGMQ, dentre outros.

2.1 *Balanced Scorecard* da Auditoria Interna

A Estratégia da Função de Auditoria Interna 2022-2024 estabeleceu alvos de valor que permitiram a elaboração de *Balanced Scorecard* para avaliar o desempenho geral da Auditoria Interna. A métrica do valor adicionado pela Auditoria Interna correspondeu ao produto entre o esforço (horas) e o valor definido pelas partes interessadas em conjunto com o Conselho de Administração, quando da elaboração da Estratégia da Função da Auditoria Interna (ciclo 2022-2024), aprovada por meio da Deliberação AU-013/2022, conforme Alvos de Valor detalhados no Anexo I da referida Estratégia. A aferição do valor adicionado é apresentada na tabela a seguir.

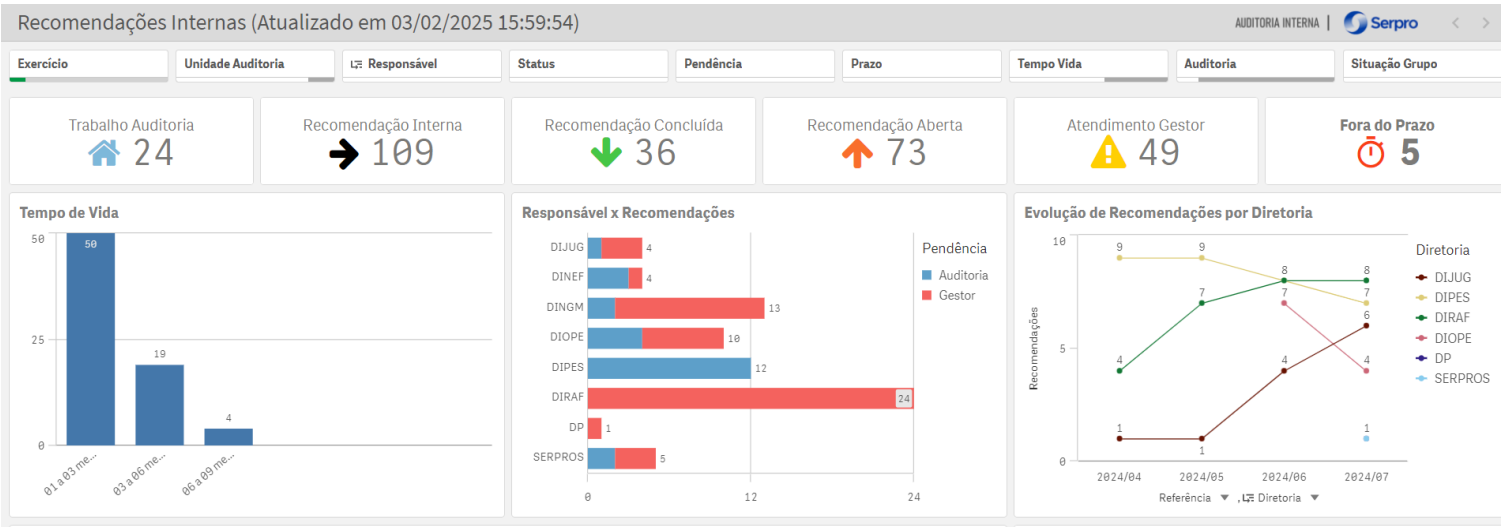
PERSPECTIVA	ALVO DE VALOR	VALOR	ESFORÇO homens x hora		VALOR ADICIONADO	
			PAINT Previsto	RAINT Realizado	PAINT Previsto	RAINT Realizado
Financeira	Viabilidade Econômica	88	4776	3.972	496.448	568.156
	Estratégia	85	896	2.572	10%	11%
Clientes e Partes Interessadas	Eficácia	84	3.890	3.890	1.077.260	1.077.260
	Compliance	95	7.900	7.900	21%	21%
Processos Internos	Eficiência de Processos	80	12.979	13.280	2.358.381	2.024.411
	Maturidade de Controles	82	1.258	1.258		
	Governança	93	13.085	9.235		
Melhoria Contínua	Enforcement	92	4.766	4.766	1.218.952	1.475.944
	Confiabilidade	96	8.130	10.807	24%	29%
TOTAL			57.680	57.680	5.151.041	5.145.771

O *score* de valor adicionado reflete a priorização das perspectivas: Financeira, Clientes e Partes Interessadas e Processos internos. Conforme se depreende da tabela acima, no exercício 2024, a atuação da Auditoria Interna se concentrou mais na perspectiva “Processos Internos”, seguida de “Melhoria Contínua”, “Clientes e Partes Interessadas” e “Financeira”. Em comparação ao previsto, verifica-se que o valor adicionado foi praticamente cumprido em sua totalidade. Com a revisão do PAINT ocorrida em maio de 2024, houve um pequeno acréscimo nas perspectivas Financeira e Melhoria Contínua e um decréscimo na perspectiva Processos Internos. Uma diferença relativamente pequena e considerada aceitável, tendo em vista as justificativas expostas. Após análise do resultado por perspectivas, percebe-se que a Auditoria Interna conseguiu entregar o valor a que se propôs no exercício 2024.

3. QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS

3.1 Recomendações emitidas pela Auditoria Interna do Serpro

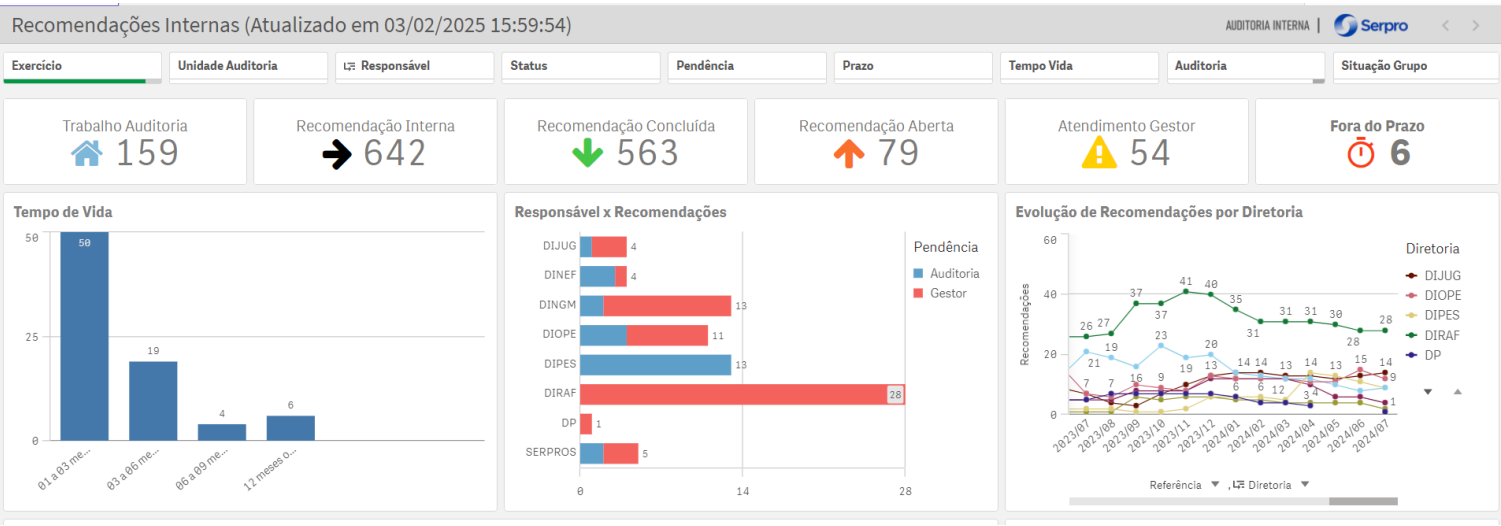
A seguir, apresenta-se quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas pela Auditoria Interna, no exercício de 2024.



Fonte: Qlik Sense referência exercício 2024 - extração em 04/02/2025

Em 2024, foram emitidas 109 (cento e nove) recomendações nos trabalhos realizados, conforme exposto no quadro demonstrativo acima. Destas, 36 (trinta e seis) foram concluídas e 73 (setenta e três) permaneceram abertas e em monitoramento.

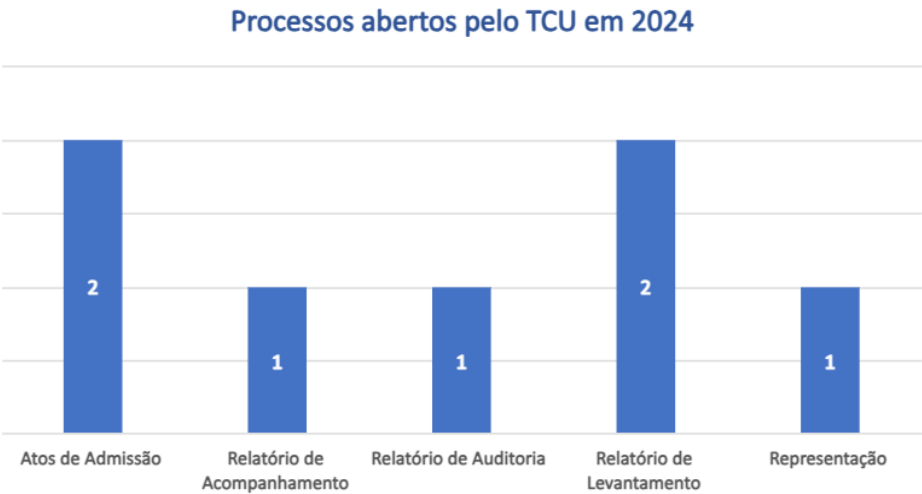
Se considerarmos as recomendações emitidas em exercícios anteriores e que ainda estão em monitoramento, 6 (seis) permanecem em aberto. Desta forma, 79 (setenta e cinco) recomendações permanecem em acompanhamento.



Fonte: Qlik Sense – total de recomendações - vários exercícios - extração em 04/02/2025

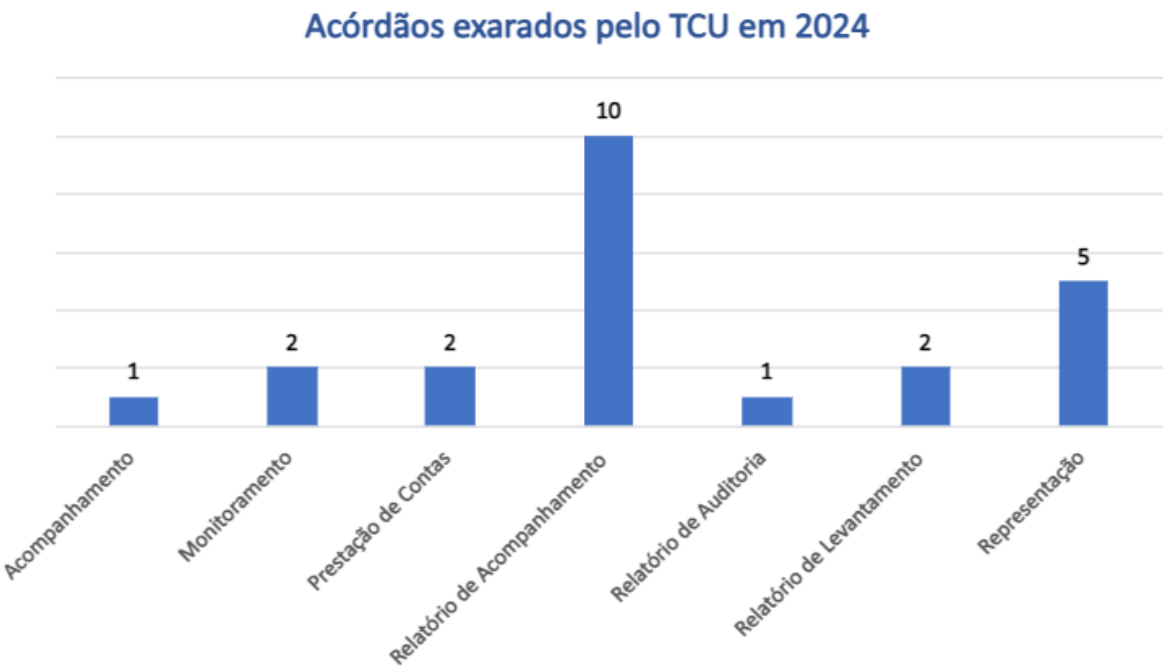
3.2 Determinações e Recomendações emitidas pelo TCU

Ao longo do exercício 2024, o TCU instaurou 7 (sete) processos afetos ao Serpro, conforme distribuição no gráfico ao lado.



Fonte: ConectaTCU.

Foram emitidos 23 (vinte e três) Acórdãos em 2024 com relação direta ou indireta com o Serpro. Os acórdãos relacionados a processos de relatório de acompanhamento representaram 43,48% do total.

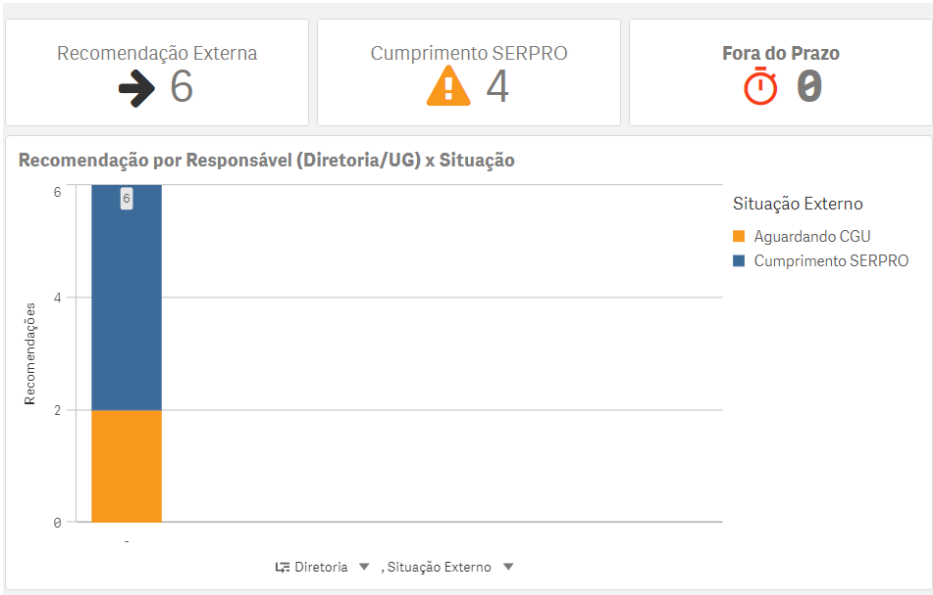


Fonte: ConectaTCU.

Dos 5 Acórdãos relacionados a processos de Representação, 1 não conheceu do pedido de reexame (Acórdão 8424/2024-2C); 2 consideraram cumpridas as determinações (Acórdãos 1764/2024-PL e 372/2024-PL); 1 determinou o arquivamento de processo (Acórdão 565/2024-PL); 1 considerou a representação improcedente (Acórdão 2228/2024-PL). Todas as interações com os órgãos de controle ocorreram dentro do prazo. A relação dos processos e acórdãos estão disponíveis no portal do TCU ([link](#)).

3.3 Recomendações oriundas da CGU

Ao fim de 2024 permaneceram 6 (seis) recomendações da CGU em monitoramento, conforme detalhamento na figura abaixo. Das seis recomendações, quatro estão em cumprimento pelos gestores e para duas os gestores entendem como atendidas e aguardam manifestação final da CGU quanto à concordância quanto ao atendimento.



Fonte: Qlik Sense - extração em 04/02/2025

Por oportuno, cabe registrar os esforços conjuntos com o órgão supervisor. Em 2024 foi conduzida nova iniciativa para integrar plataformas de dados e tecnologia com a CGU, a exemplo do que ocorreu em 2023, dessa vez com avanços na aplicação de Inteligência Artificial Generativa na atividade de auditoria interna. Como resultado, foram criados modelos específicos para auditoria e publicado um artigo de forma colaborativa entre as organizações, contribuindo significativamente para o desenvolvimento e amadurecimento da equipe de dados da auditoria.

No campo da integração tecnológica, foram viabilizadas estruturas de compartilhamento de dados, visando a troca de dados relevantes para os trabalhos de auditoria. Paralelamente, houve avanços na integração com o sistema e-CGU, fortalecendo os esforços em inovação e automação para auditoria contínua e gestão da função.

Os resultados demonstram o potencial dessas iniciativas para aumentar a eficiência e inteligência dos processos de auditoria. Diante disso, a continuidade dessas ações em 2025 será fundamental para consolidar o uso intensivo de dados e tecnologias avançadas, ampliando seu impacto na auditoria interna.

4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM O SERVIÇO DE AUDITORIA

Apresentamos a seguir os fatos que, embora não tenham prejudicado a atuação da Auditoria Interna, merecem ser destacados como relevantes no exercício 2024:

4.1 Publicação da nova versão das Normas Globais de Auditoria Interna

Em 09/01/2024, o The IIA publicou a nova versão das Normas Globais de Auditoria Interna, com vigência a partir de 09/01/2025. Nessa versão, houve a incorporação do conteúdo dos cinco elementos obrigatórios do IPPF 2017 (Missão de Auditoria Interna, Definição de Auditoria Interna, Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna, Código de Ética e Normas), bem como um dos elementos recomendados (não obrigatórios), o Guia de Implementação.

Adicionalmente, serão criados os Requisitos Tópicos que visam melhorar a consistência e a qualidade dos serviços de auditoria interna relacionados a áreas de risco específicas. O 1º requisito elaborado pelo The IIA (*Cybersecurity*) será publicado em 2025.

O Manual do *Quality Assessment* (QA) também foi revisado para adequar-se à nova versão das normas. O Serpro adquiriu um exemplar visando a recertificação do QA em 2027, de modo a mitigar o risco IR-01884886 *Desconformidade normativa decorrente de não realização de avaliação externa de qualidade a cada 5 anos*.

4.2 Revisão da Estratégia da Função da Auditoria Interna para o Ciclo 2025 – 2027

A revisão da Estratégia da Função de Auditoria Interna - ciclo 2025-2027 foi realizada em agosto/2024, de modo a atender o disposto no KPA 2.6 - Plano de Negócio de Auditoria Interna do modelo IA-CM e o Domínio IV: Gerenciando a Função de Auditoria Interna - Princípio 9 – Planeje Estrategicamente - Norma 9.2 – Estratégia de Auditoria Interna, das Normas Globais de Auditoria Interna (IPPF).

A aprovação da Estratégia pelo Conselho de Administração foi realizada em 29/10/2024, por meio da Deliberação GR-035/2024, conforme Ata da 10ª Reunião Ordinária do Conselho.

4.3 Sistema de Auditoria Interna e-CGU

A partir do exercício 2024 todos os trabalhos da Audin passaram a ser executados no sistema, e-CGU. Ao longo do ano, foram identificadas oportunidades de melhorias no referido sistema e reportadas à CGU.

Diante disso, o risco IR-01888910 - *Obsolescência do sistema de auditoria interna* foi revisado e alterado para IR-01888910 - *Inadequação do sistema de auditoria interna às necessidades do processo de auditoria*. A auditoria segue utilizando o sistema e planeja para 2025 o uso efetivo do módulo de competências.

4.4 Deflator de recomendações no Programa de Remuneração Variável dos Diretores

Por recomendação do Comitê de Auditoria e dos Conselhos de Administração e Fiscal, a partir do exercício 2024 foi criado o deflator no Programa de Remuneração Variável dos Diretores aplicável aos titulares da Diretoria Executiva cujas unidades organizacionais estejam em situação de pendência com a Auditoria Interna.

As regras para aplicação do deflator constam no item 2.7 do regulamento do programa de remuneração variável anual dos diretores do Serpro – PRVA 2024. Tal fato impactou no monitoramento e resultou em uma melhora do estoque de recomendações.

No RAINT 2023, **91** recomendações restaram em monitoramento de um exercício para outro. Em 2024 esse número caiu para **79** recomendações, ou seja, houve redução de **13%** no estoque de recomendações.

5. DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Apresentamos os benefícios financeiros e não financeiros apurados em 2024, decorrentes do atendimento às recomendações emitidas nos trabalhos de auditoria pelos gestores.

A quantificação dos benefícios segue o disposto na IN SFC nº 10/2020 - Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Os benefícios são validados pelas instâncias de validação correspondentes, conforme aprovado pelo Conselho de Administração, em 29/01/2019.

5.1 Benefícios Financeiros

A Auditoria Interna somou em benefício financeiro, no ano de 2024, R\$ 4.274.093,96 (quatro milhões, duzentos e setenta e quatro mil, noventa e três reais e noventa e seis centavos), resultante do atendimento de recomendação feita pela Auditoria Interna. O benefício está relacionado a valores recuperados, conforme demonstrado na tabela abaixo.

CLASSE	VALORES (em R\$)	DESCRIÇÃO
Valores Recuperados	4.274.093,96	Medida adotada pelo gestor: implementação de ações que permitiram a recuperação de créditos.
TOTAL	4.274.093,96	

5.2 Benefícios Não Financeiros

A Auditoria Interna quantificou, no ano de 2024, 89 (oitenta e nove) benefícios não-financeiros nos trabalhos indicados, com a classificação a seguir.

DIMENSÃO DO BENEFÍCIO	REPERCUSSÃO	QUANTIDADE
Resultados, Missão ou Visão	Estratégica	2
	Tático/Operacional	8
Pessoas, Infraestrutura ou Processos Internos	Estratégica	12
	Tático/Operacional	68
TOTAL		90

6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

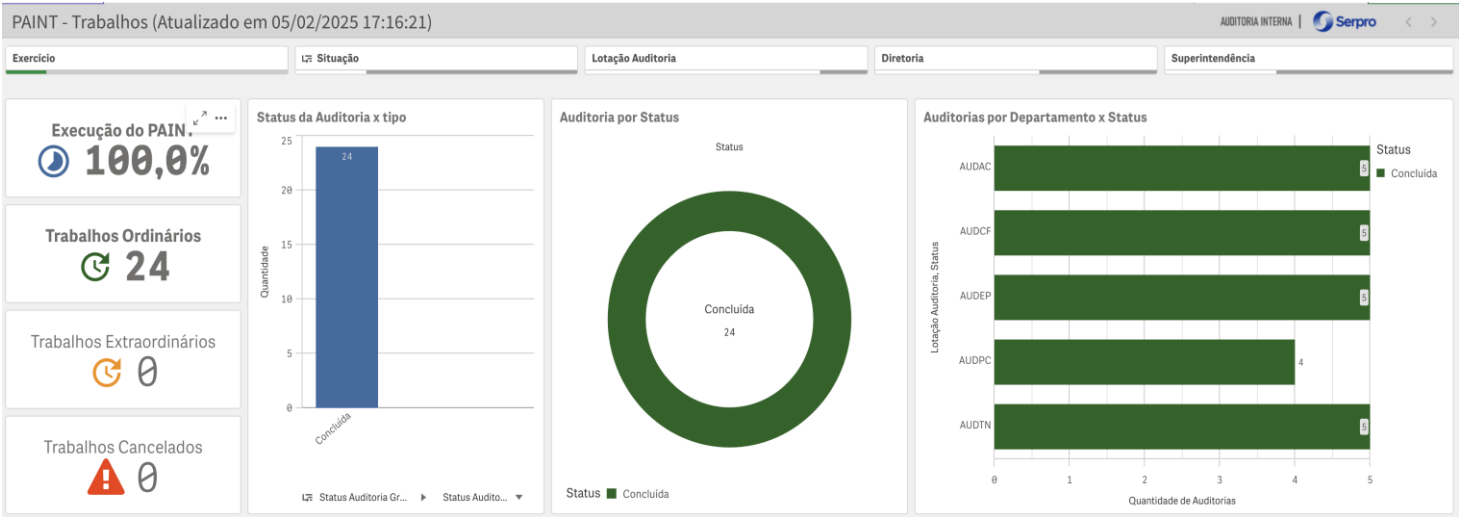
O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna tem o objetivo de promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna e uma cultura que resulte em comportamentos, atitudes e processos de caráter permanente que sustentam entregas de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas e ao propósito da Auditoria Interna. Os resultados do Programa são evidenciados por meio de avaliações internas e externas de qualidade com base em amostragem, abordadas a seguir.

6.1 Avaliações Internas

6.1.1 Monitoramento contínuo: a Audin acompanha os indicadores de forma contínua e por meio da ferramenta Qlik Sense, informando mensalmente os resultados ao Comitê de Auditoria. Adiante demonstramos o resultado de alguns dos indicadores da Audin.

a) Indicador de cumprimento do PAINT

Objetivo: Permite acompanhar a execução das ações previstas e, corrigir rumos, se necessário. Subsidia possível revisão do PAINT.

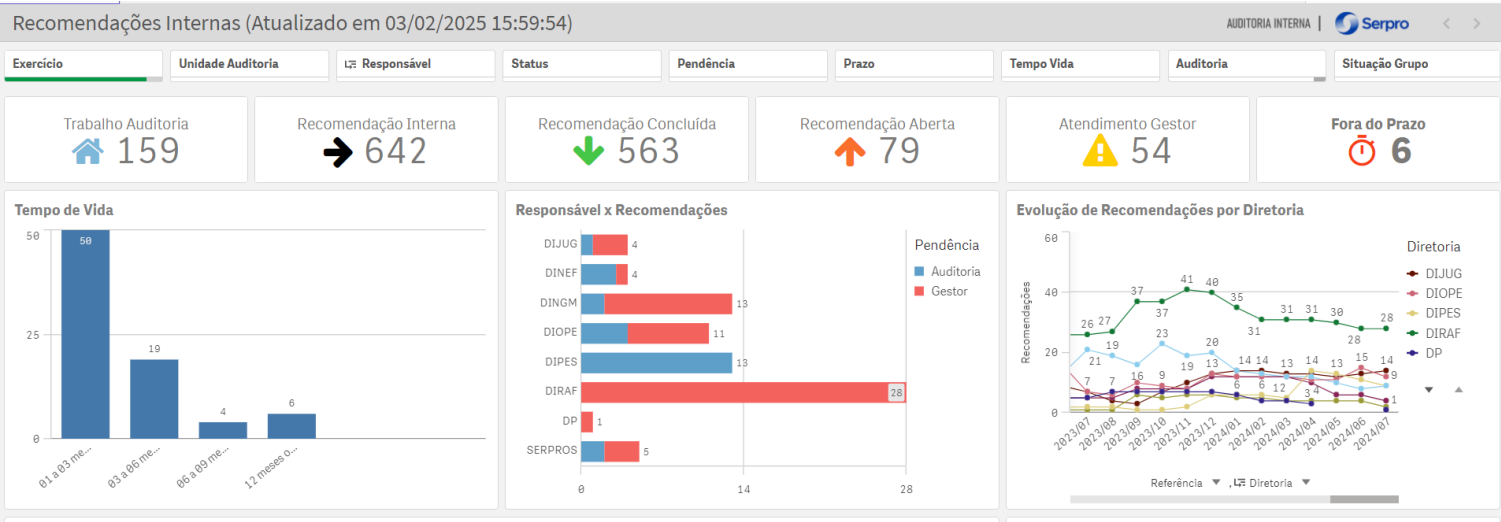


Fonte: Qlik Sense referência exercício 2024

No PAINT/2024 foi prevista a realização de 23 (vinte e três) trabalhos de auditoria. No entanto, considerando a revisão do Plano, aprovada em maio de 2024, na qual foram incluídos 2 trabalhos (3.5 - Consultoria ESG e 4.5 - Integridade dos sistemas em produção) e que 02 trabalhos previstos no Serpros foram agregados em 01 (5.2 e 5.3), foram totalizados 24 trabalhos. Dessa forma, consideramos o percentual de 100% de atingimento da meta.

b) Indicador de monitoramento das recomendações da Auditoria Interna

Objetivo: acompanhar as recomendações em monitoramento pela Audin e fornecer informações tempestivas e necessárias à tomada de decisão por parte dos gestores e da Diretoria Executiva, de modo a subsidiar o acompanhamento quadrimestral realizado pela Diretoria Executiva e Conselhos de Administração e Fiscal. A posição é informada mensalmente ao Comitê de Auditoria.

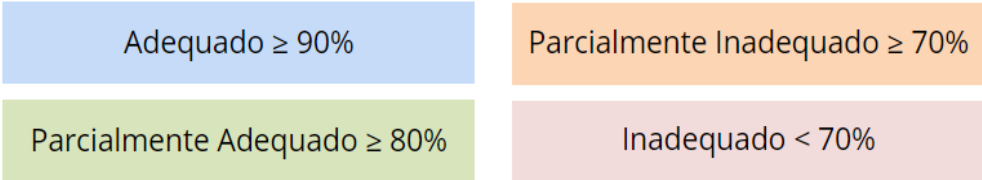


Fonte: Qlik Sense - extração em 04/02/2025

O resultado deste indicador foi descrito no item 3.1 *Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna do Serpro.*

c) Indicador de Atendimento de Recomendações da Auditoria Interna

Objetivo: avaliar o atendimento das recomendações da Auditoria Interna, por meio da implementação de recomendações pelos gestores, de acordo com os prazos de atendimento e o nível de risco.



Todas as diretorias que se enquadraram na regra de aferição do indicador, principalmente de tempo de lotação do dirigente responsável, tiveram como resultado o nível Adequado.

d) Deflator de Remuneração Variável dos Diretores

Objetivo: Estabelecer os percentuais da Tabela 1 para apuração do Deflator a depender da quantidade de recomendações de auditoria interna não implementadas dentro do prazo, conforme os seguintes critérios:

- as recomendações de auditoria interna, não implementadas e expiradas em 2ª prorrogação de prazo, na data-base de 31/12/2024, das unidades organizacionais de cada Diretoria;
- as recomendações de auditoria interna, não implementadas e expiradas em prazo inicial, com ausência de manifestação dos gestores quanto a pedidos de prorrogação de prazo, na data-base de 31/12/2024, das unidades organizacionais de cada Diretoria;
- os Planos de Providências, não respondidos por omissão dos gestores das unidades organizacionais, a partir de dois meses consecutivos, no período de 01/01/2024 e 31/12/2024, das unidades organizacionais de cada Diretoria;
- serão consideradas as nomeações/exonerações de Diretores ocorridas durante o período considerado, para atribuição de efetiva responsabilidade pela situação de pendência. A recomendação deve estar sob responsabilidade do Diretor(a) por pelo menos 6 meses;
- os parâmetros de criticidade das pendências de recomendações e riscos estratégicos, bem como toda decisão de aplicação do deflator de desconto da RVA, serão aprovados pelo Conselho de Administração, em reuniões específicas.

Tabela 1 – Regras do Deflator

Gradação do Deflator do RVA	
Recomendações da Auditoria não implementadas	Deflator do Pagamento
= 1 (uma)	2%
2 (duas) ≤ X < 4 (quatro)	4%
4 (quatro) ≤ X < 6 (seis)	6%
6 (seis) ≤ X < 8 (oito)	8%
8 (oito) ≤ X < 10 (dez)	10%
10 (dez) ≤ X < 12 (doze)	12%
12 (doze) ≤ X < 14 (catorze)	15%
X ≥ 14 (catorze)	20%

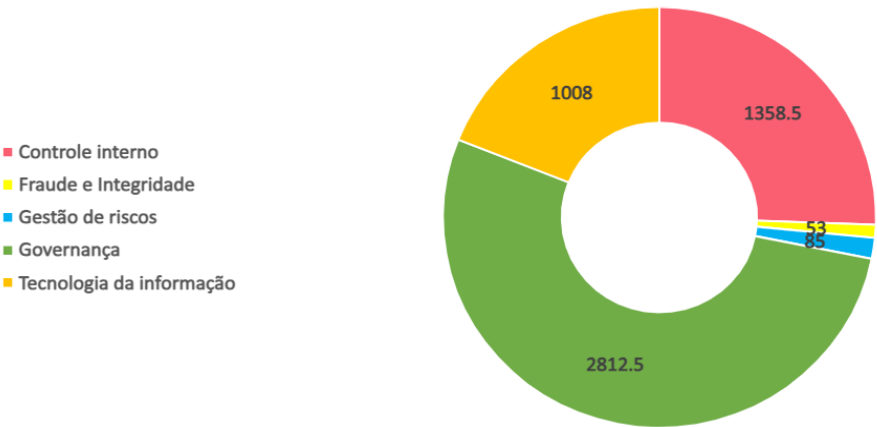
Ante os critérios aplicados, não houve incidência do Deflator para nenhum dirigente em 2024.

e) Indicador de ações de capacitação no exercício

Objetivo: avaliar a quantidade de horas de capacitações realizadas no exercício, em cumprimento às ações planejadas no PAINT.

Meta: 80 horas por auditor.

Ações Educacionais 2024 (tema/horas)

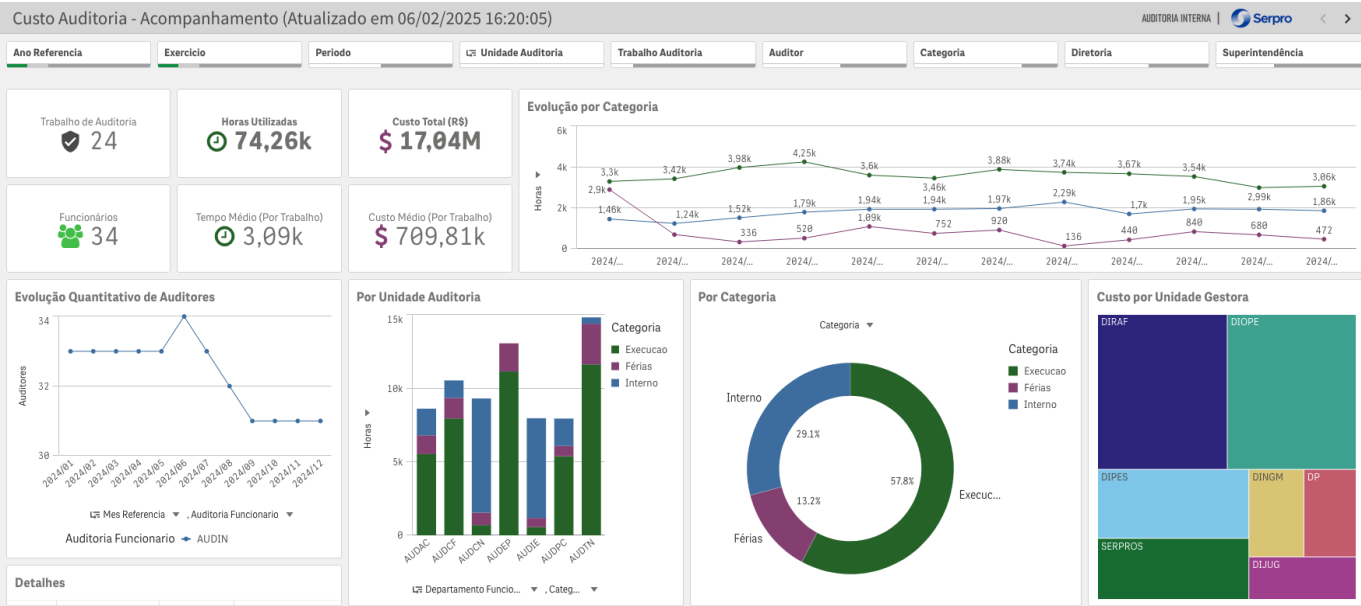


Fonte: Levantamento realizado pela área educacional - extração em 04/02/2025

As informações sobre as capacitações realizadas foram extraídas de painel da área de educação da Empresa. Dessa forma, o gráfico estruturado baseia-se nas capacitações realizadas conforme previsão no PAINT, Grade Básica Corporativa de 2024 e demais capacitações da área educacional. No geral foram realizadas um total de 5.317h, de um total previsto de 2.640h. Considerando os 31 empregados, temos uma média de 171h de capacitação por empregado.

f) Indicador de custos

Objetivo: avaliar os custos da Auditoria Interna e subsidiar a tomada de decisões.



Fonte: Qlik Sense - extração em 06/02/2025

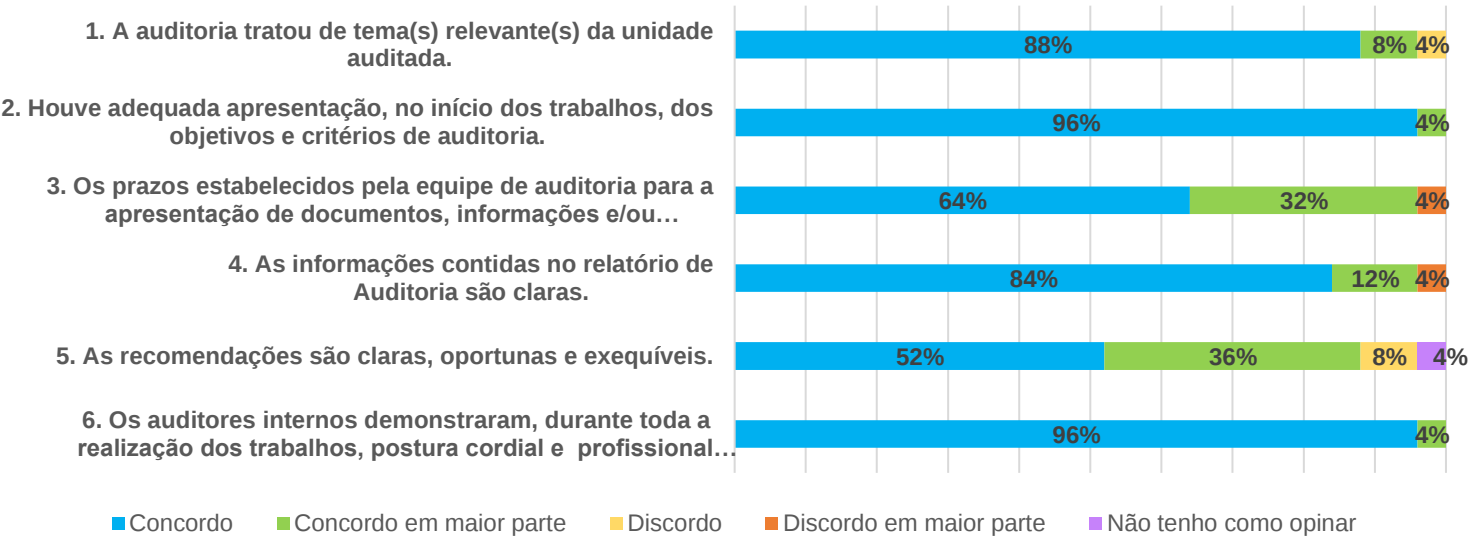
g) Indicador do nível de satisfação dos auditados (feedback)

Objetivo: Avaliar a satisfação dos auditados com os serviços da Auditoria Interna e promover melhorias necessárias.

Meta: 90% em 'Concordo' ou 'Concordo em maior parte'.

Para cada um dos 24 trabalhos de auditoria, foi solicitado *feedback* a pelo menos 2 gestores. A Auditoria recebeu 25 *feedbacks*. Considerando o total de “concordo” ou “concordo em maior parte” a Audin atingiu **96,64% de satisfação**.

Feedback dos Trabalhos de Auditoria - 2024



Os resultados obtidos geram insumos para o aprimoramento da Auditoria, mediante a percepção dos gestores, inclusive por meio de comentários registrados nas avaliações. Adicionalmente, os clientes dos trabalhos também registram elogios e agradecimentos, alguns dos quais reproduzimos a seguir:

“Gostaria de elogiar o trabalho da auditoria interna nesta avaliação do SGSPI, pois foi de fundamental importância para que pudéssemos realizar a manutenção da certificação ISO 27701 e ISO27001 para o Datavalid”.

“A forma de envio dos documentos para a Auditoria Interna foi melhorada com a adoção dos repositórios em nuvem, otimizando nosso escasso tempo. Os apontamentos ao longo do trabalho também permitiram identificar e efetuar correções tempestivamente”.

“Auditoria como sempre muito clara do início ao fim. Na conclusão não foram emitidas recomendações, visto que todas as oportunidades de melhorias foram atendidas antes da emissão do relatório”.

h) Ações da Estratégia 2022-2024 para Auditoria Aberta

Conforme o KPA 2.6 - Plano de negócio de Auditoria Interna do Modelo IA-CM, a Auditoria estabeleceu, por meio do documento da Estratégia da Função para o ciclo 2022-2024, ações com foco em auditoria aberta, considerando a descentralização estruturada, da coordenação e da confiança (*combined assurance*) com as demais instâncias de controles.

Nesse contexto, apresentamos adiante, um balanço sobre a execução da Estratégia da Função - ciclo 2022-2024, com destaque para as ações que tiveram atualização em 2024:

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
1. PRINCIPAIS RISCOS (Governança)	1.1 Mapa de cobertura combinada	2022	2022/2023: Autoavaliação (1ª linha) e Avaliação de Maturidade (2ª e 3ª linha) em Governança Corporativa -RCSA realizada no Archer. 2024 – Realizado o primeiro inventário para conhecimento na Empresa de outros provedores de consultoria e asseguração. Publicada a Decisão Setorial AUDIN-GR-001/2024 a qual estabelece metodologia para coordenação de esforços com outros prestadores internos e externos de serviços de avaliação e consultoria, incluindo critérios para depositar confiança no trabalho destes prestadores.
	1.3 Consolidação Audin de riscos de integridade	2022	Resultados dos trabalhos realizados pela Audin informam se houve a materialização de riscos de integridade ou a necessidade de mapear tal risco no processos avaliado. 2024 – Continuamos com o fórum de coordenação entre as linhas para tratamento das ações afetas as linhas.
	1.6 Revisão PAINT por <i>Combined Assurance</i>	2024	Em 2024 foi realizado levantamento para identificar todos os prestadores internos e externos de serviços de avaliação e consultoria em processos relacionados ao Serpro. Também foi elaborada a Decisão Setorial AUDIN-GR-001/2024, que estabelece a metodologia para coordenação de esforços com outros prestadores internos e externos de serviços de avaliação e consultoria, incluindo critérios para depositar confiança no trabalho destes prestadores. Diante dessas informações, será revisado o mapa de asseguração combinada. Essa ação foi alocada na Estratégia da Função ciclo 2025-2027 por meio do objetivo OA4 - Fortalecer a coordenação com parceiros de asseguração
	1.7 Reuniões abertas de Qualidade	2024	Essa ação tem por objetivo fomentar a reuniões abertas do PGMQ (Fórum de Qualidade) com outras empresas, a fim de facilitar a troca de experiências e a internalização de boas práticas de auditoria interna. Alguns membros da Audin Serpro participam dos seguintes grupos: fórum de Auditoria de Sistemas; Cooperação IA-CM e Benchmark Auditoria.
	1.9 Medir o progresso do Serpro em práticas de <i>Combined Assurance</i>	2023	Essa ação tem por objetivo medir o progresso do Serpro em práticas de <i>Combined Assurance</i> . A medida que a Audin avançar no mapa de asseguração combinada, conseguirá mapear boas práticas e estágios de maturidade em <i>Combined Assurance</i> , visando identificar estágio atual e próximos passos.

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
2. PRINCIPAIS CONTRATOS (Compliance)	2.1 Mapa de cobertura combinada	2022	Essa ação visa a elaboração de um mapa de cobertura combinada de contratos, a fim de permitir futura visão integrada da Asseguração Combinada (<i>Combined Assurance</i>) sobre contratações, considerando o grau de independência e o resultados dos trabalhos. Por meio do trabalho de auditoria 2023/014 foi realizado trabalho com o objetivo de avaliar a rastreabilidade de informações da gestão de contrato e avaliação de fornecedores. Como desdobramento deste trabalho, foi estabelecido um acordo entre o SERPRO/AUDIN e a CGU/DIE para a implementação de uma integração entre as plataformas de dados das instituições. Essa integração visa permitir que a CGU compartilhe detalhes do score de fornecedores calculados pelo sistema DYKE e representa um avanço significativo na otimização e eficácia dos processos de auditoria e gestão de fornecedores.
	2.2 Esteira de auditoria contínua de contratos	2023	Em cumprimento ao item 6.3 do PAINT/2023 - Foi realizado trabalho com foco na rastreabilidade de informações da gestão de contrato e avaliação de fornecedores, sendo um dos desdobramentos a atuação conjunta entre o SERPRO/AUDIN e a CGU/DIE para a implementação de integração entre as plataformas de dados das instituições. Um dos desdobramentos foi o treinamento de modelo de inteligência artificial generativa que culminou na publicação do artigo "<i>Continued pre-training of LLMs for Portuguese and Government domain: A proposal for product identification in textual purchase descriptions</i>", apresentado no 38th Annual AAAI Conference on Artificial Intelligence, realizado em fevereiro/2024.
	2.3 Aumentar cobertura por <i>Combined Assurance</i>	2024	O aumento da cobertura de contratos por <i>Combined Assurance</i> ocorrerá à medida que outras ações forem se materializando, a exemplo do mapa de <i>Combined Assurance</i> e esteira de auditoria contínua de contratos.
3. CONTABILIDADE FIDEDIGNA	3.2 Esteira de auditoria contínua no ERP	2023	Iniciativa que utilizou abordagens avançadas de <i>data analytics</i>, como <i>deep learning</i> e redes de grafos neurais, para automatizar testes e trilhas de auditoria focados na detecção de lançamentos contábeis fora do padrão ou outliers, visando tratar de forma tempestiva potenciais erros ou falhas.
	3.3 Aumentar cobertura por <i>Combined Assurance</i>	2024	Ação prevista na nova Estratégia – ciclo 2025-2027

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
4. AUDIN CONFIÁVEL (Confiabilidade)	4.1 Capacitação em dados para auditoria		Essa ação visa fomentar capacitação em dados aplicada a auditoria interna e funções de controle. Além do trabalho compartilhado com a CGU em 2023 e com ações previstas no PAINT/2024, citamos em 2022 o curso sobre SQL Básico – DQL, para 17 empregados da Audin. De modo a fortalecer a cultura de dados na auditoria interna, essa ação foi revisada e alocada na nova Estratégia da Função do ciclo 2025-2027, por meio do OA3 - Fomentar a cultura de dados e inteligência artificial na auditoria interna.
	4.2 Integração das 3 Linhas em dados (IA-CM4)	2023	Em 2024 foram realizadas novas autoavaliações nos níveis 2, 3 e 4 do IA-CM, de modo a demonstrar o cenário atual da Audin. Em relação ao atendimento de tais níveis, considerou-se a substituição do sistema de auditoria Sisaudit para o e-CGU, mudanças na gestão da Empresa, novo titular da Auditoria Interna e novas normas globais. Com base nas respostas e evidências levantadas na autoavaliação, foi confirmada a manutenção da institucionalização de capacidade da atividade de auditoria, por meio do atendimento às atividades essenciais dos níveis 2 e 3. Foram identificadas ações que visam a melhoria no processo Gerenciar Auditoria Interna, bem como, outras necessárias ao atingimento do nível 4, conforme registrado no plano de ação. De modo a fortalecer a cultura de dados na auditoria interna, a Estratégia da Função do ciclo 2025-2027, dará continuidade a essa ação no OA3 - Fomentar a cultura de dados e inteligência artificial na auditoria interna.
	4.3 Visão prospectiva e canais externos (IA- CM 5)	2024	Inicialmente foi previsto atingir o nível de capacidade 5 no IA-CM em 2024. Entretanto, com a chegada de novo titular na Auditoria Interna e a publicação em janeiro/2024 da nova versão das Normas Globais de Auditoria Interna, essa ação foi revisada, sendo priorizada na Estratégia da Função 2025-2027, no OA1 - Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão, a adequação da Auditoria Interna à nova versão das normas, devido à proximidade da recertificação prevista para 2027.
	4.5 Revisar a Estratégia 2022-2024.	2024	O Documento da Estratégia da Função 2022-2024 foi revisado em agosto/2024, sendo aplicada às práticas do OKR na formulação dos objetivos e ações para o novo ciclo. Dessa forma, foi elaborada a Estratégia da Função para o ciclo 2025-2027, por meio da Deliberação GR-035/2024.

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
4. AUDIN CONFIÁVEL (Confiabilidade)	4.6 Manutenção do Selo de Qualidade QA-IIA.	2024	Em 09/01/2024, o The IIA publicou a nova versão das Normas Globais de Auditoria Interna, com vigência a partir de 09/01/2025. Nessa versão, houve a incorporação do conteúdo dos cinco elementos obrigatórios do IPPF 2017 (Missão de Auditoria Interna, Definição de Auditoria Interna, Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna, Código de Ética e Normas), bem como um dos elementos recomendados (não obrigatórios), o Guia de Implementação. Também serão criados os Requisitos Tópicos que visam melhorar a consistência e a qualidade dos serviços de auditoria interna relacionados a áreas de risco específicas. O 1º requisito elaborado pelo The IIA (<i>Cybersecurity</i>) será publicado em 2025. Diante disso, essa ação foi revisada e alocada na Estratégia da Função 2025-2027, por meio do objetivo OA1 - Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão. O Manual do Quality Assessment (QA) também foi revisado para adequar-se à nova versão das normas e o The IIA já disponibilizou a versão atualizada. O Serpro adquiriu um exemplar visando a recertificação do QA em 2027, de modo a mitigar o risco IR-01884886 Desconformidade normativa decorrente de não realização de avaliação externa de qualidade a cada 5 anos.
5. ÓRGÃOS DE CONTROLE (<i>Enforcement</i>)	5.1 Normas de escalada de pendências	2022	Essa ação foi revisada e alocada na Estratégia da Função 2025-2027, por meio do objetivo OA1 - Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão, a qual engloba a revisão da Deliberação AU-012/2022, de modo a adaptar a ferramenta Qlik (painéis) ao e-CGU e à Portaria CGU nº 3.805/2023.
5. ÓRGÃOS DE CONTROLE (<i>Enforcement</i>)	5.2 Mapa de cobertura combinada com externos	2023	Em 2024 foi realizado levantamento para identificar todos os prestadores internos e externos de serviços de avaliação e consultoria em processos relacionados ao Serpro. Também foi elaborada a Decisão Setorial AUDIN-GR-001/2024, que estabelece a metodologia para coordenação de esforços com outros prestadores internos e externos de serviços de avaliação e consultoria, incluindo critérios para depositar confiança no trabalho destes prestadores. Diante dessas informações, será revisado o mapa de asseguaração combinada, de modo a catalogar trabalhos das 3 linhas, de avaliadores e consultores externos, conectando os resultados a objetivos, riscos e controles corporativos. Essa ação foi alocada na Estratégia da Função ciclo 2025-2027 por meio do objetivo OA4 - Fortalecer a coordenação com parceiros de asseguaração

Alvo de Valor	Ação Proposta	Ano	Ações
5. ÓRGÃOS DE CONTROLE (Enforcement)	5.3 Agenda de trabalho com externos	2024	Por meio do mapa de asseguração combinada, será possível programar plano de trabalho (agenda de reuniões e pauta) com avaliadores e consultores externos. Essa ação foi alocada na Estratégia da Função ciclo 2025-2027 por meio do objetivo OA4 - Fortalecer a coordenação com parceiros de asseguração
8. PRINCIPAIS PROCESSOS (Eficiência)	8.1 Ampliar a responsividade do PAINT.	2023	Essa ação visa um Plano de auditoria mais responsivo frente a novos desafios empresariais, visão prospectiva de riscos e a gaps de <i>Combined Assurance</i> , por meio de revisão periódica do <i>backlog</i> e sistemática de repriorização de trabalhos. Essa ação continua em andamento e foi alocada na Estratégia da Função ciclo 2025-2027 por meio do objetivo OA4 - Fortalecer a coordenação com parceiros de asseguração

A Auditoria Interna do Serpro segue no esforço de melhoria contínua e, em 2025, inicia a execução da Estratégia da Função - ciclo 2025-2027, consolidada no mapa estratégico abaixo:

ESTRATÉGIA DA FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA
CICLO 2025-2027
AUDIN



PROPÓSITO

Fortalecer e impulsionar a capacidade do Serpro de criar, proteger e sustentar valor



VISÃO

Ser referência em assessoramento estratégico atuando como indutora de boas práticas e inovação



OBJETIVOS E RESULTADOS-CHAVE

- OA1**
Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão
- RC 1.1 - Avaliar 50% dos riscos estratégicos do Serpro
RC 1.2 - Atingir 85% de efetividade nas recomendações
RC 1.3 - Alcançar 100% de conformidade com as novas Normas Globais (recertificação em 2027)
RC 1.4 - Manter no mínimo dois recursos para cada nível de competência requerido na Audin
- OA2**
Aprimorar a comunicação e o relacionamento com as partes interessadas
- RC 2.1 - Alcançar *Net Promoter Score* (NPS) de 50
- OA3**
Fomentar a cultura de dados e inteligência artificial na auditoria interna
- RC 3.1 - Capacitar 60% dos auditores em uso de dados e inteligência artificial
RC 3.2 - Implementar 1 tema de auditoria contínua em cada departamento
- OA4**
Fortalecer a coordenação com parceiros de asseguração
- RC 4.1 - Intensificar as práticas de coordenação e confiança com 2 provedores de asseguração

VALORES

- 
Excelência
- 
Integridade
- 
Objetividade
- 
Inovação
- 
Independência
- 
Empatia
- 
Comunicação eficaz

6.1.2 Autoavaliação IA-CM níveis 2, 3 e 4

Em conformidade com o disposto no item 3.7 da Decisão Setorial AUDIN-AU-001/2022, que regulamenta o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade dos trabalhos da Auditoria Interna (PGMQ), em alinhamento às Normas Globais de Auditoria Interna - Princípio 12 – *Aprimore a Qualidade* e normas correlatas, e ao KPA 3.7 – *Estrutura de Gestão da Qualidade*, em 2024 foi realizada a autoavaliação dos níveis 2, 3 e 4 do modelo IA-CM (*Internal Audit Capability Model for the Public Sector*). A fim de demonstrar o cenário atual da Audin em relação ao atendimento de tais níveis, considerou-se a substituição do sistema de auditoria Sisaudit para o e-CGU, mudanças na gestão da Empresa, novo titular da Auditoria Interna e novas normas globais.

Com base nas respostas e evidências anexadas à autoavaliação foi confirmada a manutenção da institucionalização de capacidade da atividade de auditoria, por meio do atendimento às atividades essenciais dos níveis 2 e 3. Foram identificadas ações que visam a melhoria no processo Gerenciar Auditoria Interna, bem como, outras necessárias ao atingimento do nível 4, conforme atividades abaixo que compõem o plano de ação elaborado.

Ações realizadas ao longo da autoavaliação:

- ✓ Revisão da Estratégia da Função da Auditoria Interna;
- ✓ Revisão dos modelos utilizados no subprocesso Realizar Auditoria.

Ações a realizar em 2025:

- ✓ Revisar o Regimento Interno da Auditoria Interna;
- ✓ Concluir revisão das políticas e procedimentos da Auditoria Interna (guias/manual operacional);
- ✓ Sugerir evolutivas para o e-CGU em conjunto com a CGU;
- ✓ Inserir avaliação por competências no e-CGU, em conformidade com a Deliberação CCCI nº 02/2024 com vistas à adequação ao framework de competências do IIA e aderência ao Prisma;
- ✓ Revisão de painéis e indicadores na ferramenta Qlik Sense, sobretudo o painel de custos;
- ✓ Fortalecer o canal de comunicação da Audin junto à empresa para educar e promover a importância da auditoria interna;
- ✓ Intensificar as práticas de coordenação e confiança.

7. DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Em atendimento ao recomendado na IN SFC nº 5, de 27/08/2021 e Norma IPPF 1230 - Desenvolvimento Profissional Contínuo foram previstas 80 horas de capacitação por empregado. Considerando as capacitações mais relevantes, realizadas em 2024, temos um total de 5.317 horas, de um total previsto de 2.640. Considerando os 31 empregados, temos uma média de 171 horas de capacitação por empregado realizadas no ano.

Do recurso destinado às capacitações no exercício de 2024, registra-se a execução de 65% do orçamento aprovado pelo Conselho de Administração para capacitação no exercício, no valor final de R\$ 168.964,81 (cento e sessenta e oito mil, novecentos e sessenta e quatro reais, e oitenta e um centavos), em 17 (dezessete) ações educacionais.

As demais ações de capacitação realizadas pela equipe foram internas, por meio de uso de licença de plataforma educacional já adquirida pela empresa, ou externas via instituições que oferecem cursos gratuitos.

O quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas em 2024, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e tema, encontra-se disponível no [ANEXO I](#) deste relatório.

FICHA TÉCNICA

Auditoria Interna (AUDIN)

Gutemberg Assunção Vieira

**Departamento de Assessoramento a
Auditoria Interna e Externa (AUDIE)**

Maria Juliane Leite Mendonça Macedo

Departamento de Auditoria Contínua (AUDCN)

Rennis Sousa de Oliveira

**Departamento de Auditoria em Gestão de
Aquisições, Contratos e Logística (AUDAC)**

Marcos José Perini

**Departamento de Auditoria em
Gestão Contábil e Financeira (AUDCF)**

Renata Nunes Lazzarini

**Departamento de Auditoria em
Gestão Empresarial e Pessoas (AUDEP)**

Nilson Romero Michiles Junior

**Departamento de Auditoria na Entidade
de Previdência Complementar (AUDPC)**

Fabiano de Moura

**Departamento de Auditoria em Tecnologia
da Informação e Negócios (AUDTN)**

Ângela Maria Cristina Clara





ANEXO I

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

A seguir, apresentamos o demonstrativo de capacitações realizadas pela Audin em 2024, totalizando 5.317 horas.

CONTROLE INTERNO	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
1º SEMINÁRIO DE AUDITORIA DE TIC	1	8	8
12º FÓRUM BRASILEIRO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	1	14	14
30 ANOS DA SFC	9	12	108
AFA - AUDITORIA FINANCEIRA PARA AUDITORES INTERNOS	2	16	32
AUDITOR.IA: A INTELIGÊNCIA HUMANA FAZ A DIFERENÇA!	21	10	210
AUDITORIA DO FUTURO	27	1	27
AUDITORIA E CONTROLE PARA ESTATAIS	2	20	40
AUDITORIA INTERNA NA PERSPECTIVA GOVERNAMENTAL E A FERRAMENTA DE MATURIDADE IA-CM	6	20	120
CICLO DE PALESTRAS DA 49ª REUNIÃO TÉCNICA DO CONACI	1	5	5
CONTROLE EM 5 DIMENSÕES	8	30	240
CURSO DE PLANEJAMENTO DE AUDITORIA BASEADO EM RISCOS NA PRÁTICA	1	3	3
EFETIVIDADE DE RECOMENDAÇÕES E AUDITORIA CONTÍNUA.	27	1	27
ELABORAÇÃO DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA	2	24	48
EXECUÇÃO, COMUNICAÇÃO E MONITORAMENTO DE AUDITORIA NA PRÁTICA	1	3	3
TÉCNICAS DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	2	24	48
GET TO KNOW THE NEW GLOBAL INTERNAL AUDIT STANDARDS	1	1,5	1,5
INOVAÇÃO NA AUDITORIA INTERNA, CASES ALÉM DA INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL.	24	1	24
NORMAS INTERNACIONAIS DE AUDITORIA FINANCEIRA – NIA	3	40	120
PAPEL DA AUDITORIA INTERNA EM UM MUNDO DIGITAL.	26	1,5	39
PROCESSO DE AUDITORIA NO SISTEMA E-AUD	1	30	30
PROCESSO DE CONTAS A PAGAR	1	3	3
QUALIFICAÇÃO EM DIMENSIONAMENTO DA FORÇA DE TRABALHO	2	20	40
RECUPERAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS: O USO DA IA NO MAPEAMENTO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS	4	1	4
REVOLUCIONANDO A ANÁLISE DE PROCESSOS NO TCU COM INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL	4	1	4
TRILHA DE APRENDIZAGEM FUNDAMENTOS DA AUDITORIA GOVERNAMENTAL	1	154	154
WORKSHOP ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2024	1	6	6

FRAUDE E INTEGRIDADE	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
A CONTABILIDADE GERENCIAL COMO FERRAMENTA DE COMBATE AS FRAUDES CONTÁBEIS	1	16	16
AGINDO COM ÉTICA NA ERA DA INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL - ÉTICA E O USO DA INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL	2	2	4
AGINDO COM ÉTICA NA ERA DA INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL - PRINCIPAIS QUESTÕES ÉTICAS NA SOCIEDADE DA INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL	2	2	4
CERTIFICAÇÃO EM COMPLIANCE	1	20	20
ÉTICA EM IA	1	2	2
ÉTICA NO DIA-A-DIA EM COMEMORAÇÃO AOS 20 ANOS DA COMISSÃO DE ÉTICA DO SERPRO	5	1	5
PNPC 2024 - O PAPEL DAS UNIDADES COORDENADORAS NA IMPLEMENTAÇÃO DO PROGRAMA NACIONAL DE PREVENÇÃO A CORRUPÇÃO	1	2	2
GESTÃO DE RISCOS	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
A TIPOLOGIA E O PAPEL DO ESPECIALISTA NA GESTÃO DE RISCO DO SERPRO	1	15	15
FERRAMENTA DE GOVERNANÇA, RISCOS E CONFORMIDADE INTEGRADA - ARCHER	1	8	8
GESTÃO DE RISCOS EM PROCESSOS DE TRABALHO (SEGUNDO O COSO)	2	20	40
GESTÃO DE RISCOS NA VISÃO DOS ÓRGÃOS DA GOVERNANÇA	2	1,5	3
SEMANA DE RISCOS E COMPLIANCE	3	3	9
SEMINÁRIO GESTÃO DE RISCOS E INTEGRIDADE	1	10	10
GOVERNANÇA	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
3º WEBINAR DA JORNADA SER ESG - EDUCAÇÃO E CULTURA	2	1,5	3
4º WEBINAR DA JORNADA SER ESG - EDUCAÇÃO E CULTURA, UMA VISÃO ALÉM DO SERPRO	20	2	40
5º WEBINAR DA JORNADA SER ESG - PRÁTICAS AMBIENTAIS E COMPROMISSO COM A ACESSIBILIDADE	5	1,5	7,5
7º WEBINAR DA JORNADA SER ESG - RELACIONAMENTO COM COMUNIDADES E O COMPROMISSO COM A INCLUSÃO, DIVER. E ACESSIBILIDADE	4	1,5	6
7 ANOS DA LEI DE PROTEÇÃO E DEFESA DO USUÁRIO DE SERVIÇO PÚBLICO	1	1,5	1,5
7º ENCONTRO NACIONAL DAS ESTATAIS - 2024	1	24	24
8º WEBINAR COMUNICAÇÃO ESG, RELACIONAM. COM COMUNIDADES E O COMPROM. COM A INCLUSÃO, DIVERSID. E A ASSIBILIDADE	3	1,5	4,5
44º CONBRAI - CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA INTERNA - ONLINE	9	18	162
44º CONBRAI - CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA INTERNA - PRESENCIAL	3	16	48
45º CONGRESSO BRASILEIRO DE PREVIDÊNCIA PRIVADA	2	20	40
AGILE TRENDS GOV TEAMS 2024	4	16	64
AGILE TRENDS GOV MANAGEMENT 2024	2	16	32
AGILE TRENDS TEAMS 2024	2	16	32
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - PRESENCIAL	4	24	96
AGILIDADE DE NEGÓCIOS - PAINÉIS ESTRATÉGICOS EM 2024	1	4	4
APLICAÇÃO DOS INSTRUMENTOS JURÍDICOS DE PARCERIA PARA INOVAÇÃO E CONTRATAÇÃO PÚBLICA DE SOLUÇÕES INOVADORAS	3	20	60

GOVERNANÇA	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
COMPASSOS - IMPACTO, INFLUÊNCIA E PERSUASÃO - PRESENCIAL	5	2	10
COMPASSOS - INTELIGÊNCIA COMPETITIVA - PRESENCIAL	3	2	6
COMPASSOS - MINDFULNESS	1	2	2
COMPASSOS 2024 - ATUAÇÃO EM EQUIPE - UM PAPO SOBRE A IMPORTÂNCIA DO EU E DO NÓS	5	1,5	7,5
COMPASSOS 2024 - INTELIGÊNCIA EMOCIONAL - EMOÇÕES EM PAUTA	11	1,5	16,5
CONCEITO DE OBJECTIVE KEY RESULTS (OKR)	27	1	27
CONTRATO ADMINISTRATIVO NAS ESTATAIS: DA FORMALIZAÇÃO À FISCALIZAÇÃO LEI 13.303/06 E RLC DO SERPRO	21	24	504
DESENVOLVENDO A COMUNICAÇÃO E O SEU ESTILO DE OUVIR	1	5	5
EDIÇÃO ESPECIAL JORNADA SER ESG - DO SER AO FAZER: BOAS PRÁTICAS DE ESG	4	1,5	6
ENCONTRO DE LIDERANÇAS 2024	4	16	64
ENCONTROS IBGP - GESTÃO ESTRATÉGICA NO SETOR PÚBLICO	1	3	3
ENCONTROS IBGP - GOVERNO DIGITAL 4.0 - INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL, NUVEM E SEGURANÇA A SERVIÇO DO CIDADÃO	3	3,5	10,5
ENVIRONMENTAL, SOCIAL & GOVERNANCE – ESG	2	21	42
ESG NA PRÁTICA: PROTEÇÃO E GERAÇÃO DE VALOR	1	34	34
ESTRATÉGIA INSTITUCIONAL	27	1	27
EU APRENDENTE: O AUTODESENVOLVIMENTO COMO ESTRATÉGIA DE FUTURO	6	1,5	9
FACILITAÇÃO DE REUNIÕES, TIMES E WORKSHOPS NO AMBIENTE ONLINE	1	25	25
ESTUDO TÉCNICO PRELIMINAR AVANÇADO PARA CONTRATAÇÃO DE SOLUÇÕES DE TIC	1	20	20
GOVERNANÇA CORPORATIVA NAS EMPRESAS ESTATAIS À LUZ DA LEI 13.303/2016	7	16	112
O PAPEL DA GESTÃO TÉCNICA	1	2	2
GOVERNANÇA, DESENVOLVIMENTO E SUSTENTABILIDADE: O PAPEL ESTRATÉGICO DAS ESTATAIS	1	8	8
GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2024 - EXPERIÊNCIA DO CLIENTE	23	2	46
GRADE BÁSICA FUNCIONAL 2024 - INOVAÇÃO ABERTA	23	2	46
GRADE BÁSICA GERENCIAL 2024 - EXPERIÊNCIA DO CLIENTE	7	2	14
GRADE BÁSICA GERENCIAL 2024 - INOVAÇÃO ABERTA	7	2	14
INTELIGÊNCIA DE DADOS PARA ESTRATÉGIA DE NEGOCIAÇÃO DE PASSIVO TRABALHISTA	5	1	5
INTELIGÊNCIA EMOCIONAL (TURMA MAR/2024)	1	50	50
INTRODUÇÃO À FACILITAÇÃO PARA INOVAÇÃO E TRANSFORMAÇÃO GOVERNAMENTAL (TURMA MAR/2024)	1	30	30
INTRODUÇÃO À LGPD - LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS PESSOAIS	1	1	1
LIDERANÇA FEMININA HUMANIZADA	1	16	16
WORKSHOP LIDERANÇA FEMININA HUMANIZADA - REENCONTRO	1	8	8
LINGUAGEM SIMPLES APROXIMA O GOVERNO DAS PESSOAS. COMO USAR?	1	20	20

GOVERNANÇA	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
NOÇÕES BÁSICAS EM PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR	1	25	25
OKR APLICADO à TRANSFORMAÇÃO DIGITAL	1	25	25
PANORAMA GERAL E TENDÊNCIAS DA IA NO DIREITO	4	2	8
PEOPLE ANALYTICS SUMMIT	1	20,5	20,5
PLANEJAMENTO DA CONTRATAÇÃO DE SOLUÇÕES DE TIC	1	20	20
PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENSU EM GESTÃO ESTRATÉGICA	2	360	720
PROJECT MANAGEMENT PROFESSIONAL (PMP)	1	1	1
PRIMEIROS PASSOS PARA USO DE LINGUAGEM SIMPLES	3	8	24
PROCESSAMENTO DE LINGUAGEM NATURAL JURÍDICA - DESVENDANDO O JURIDQUÊS PARA AUMENTAR A EFICIÊNCIA DE TIMES JURÍDICOS	5	1	5
ROADMAP ESTRATÉGICO E GOVERNANÇA DA INOVAÇÃO - PAINÉIS ESTRATÉGICOS 2024	6	2	12
SEMINÁRIO IESGO: GOVERNANÇA, SUSTENTABILIDADE E INOVAÇÃO	9	7	63
SEMINÁRIO SOBRE CONSENSUALISMO NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	3	7	21
STORYTELLING COM DADOS PARA COMUNICAÇÃO PROFISSIONAL DE SUCESSO	1	25	25
WEBINAR DE LIDERANÇA 2024 - EQUIPES NEURODIVERSAS	3	2	6
WEBINAR DE LIDERANÇA 2024 - BOAS PRÁTICAS DE COMUNICAÇÃO PARA CONDUZIR FEEDBACK'S ASSERTIVOS	2	2	4
WEBINAR DE LIDERANÇA 2024 - GESTÃO COM CONFIANÇA EM EQUIPES DISTRIBUÍDAS	1	2	2
WORKSHOP ORATÓRIA BÁSICO E AVANÇADO	1	16	16
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
01 - INTRODUÇÃO à ANÁLISE DE DADOS DA MICROSOFT	1	3	3
02 - PREPARAR DADOS PARA ANÁLISE	1	4	4
03 - MODELAR DADOS NO POWER BI	1	5	5
04 - VISUALIZAR DADOS NO POWER BI	1	6	6
05 - ANÁLISE DE DADOS NO POWER BI	1	3	3
2ª SEMANA SERPRO DE PRIVACIDADE E PROTEÇÃO DE DADOS	1	3	3
3ª SEMANA SERPRO DE PRIVACIDADE DE PROTENÇÃO DE DADOS – DIA 1	1	3,5	3,5
38TH ANNUAL AAAI CONFERENCE ON ARTIFICIAL INTELLIGENCE	1	60	60
ANÁLISE DE DADOS - FUNDAMENTOS	1	128	128
ANÁLISE DE DADOS EM LINGUAGEM R	1	20	20
BRAZIL BOTS DAY - SEMINÁRIO INTERNACIONAL DE INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL 2024	4	2	8
CAMINHADA DA SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	1	3	3
CONCEITOS BÁSICOS DO MICROSOFT AZURE: DESCREVER A ARQUITETURA E OS SERVIÇOS DO AZURE	1	3	3
COMO EXTRAIR OS DADOS DA PETIÇÃO INICIAL POR MEIO DA AI GENERATIVA	1	4	4
FORMAÇÃO PROFISSIONAL EM ISO/IEC 27017 E ISO/IEC 27018 SEGURANÇA E PRIVACIDADE EM NUVEM	9	24	216
FUNDAMENTOS DA LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS	1	15	15
GOVERNANÇA DE DADOS (TURMA ABR/2024)	1	30	30

TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	PARTICIPANTES	CARGA HORÁRIA	TOTAL
GOVERNANÇA DE DADOS NA TRANSFORMAÇÃO DIGITAL	1	25	25
GOVERNO DIGITAL 4.0 INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL, NUVEM E SEGURANÇA A SERVIÇO DO CIDADÃO	1	3,5	3,5
A ALÉM DA TEORIA: APLICAÇÃO PRÁTICA DE IA GENERATIVA PARA MÁXIMA PRODUTIVIDADE	4	1	4
IA CONFIÁVEL PARA O JURÍDICO	4	1	4
IA GENERATIVO DA MICROSOFT – COPILOT	1	2	2
IMPLEMENTADOR E AUDITOR LÍDER DE SEGURANÇA DA INF. E DE PRIVACIDADE DE DADOS PESSOAIS ISO/IEC 27001, 27002 E 27701	4	45	180
INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL GENERATIVA	2	2	4
INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL NO CONTEXTO DO SERVIÇO PÚBLICO	2	20	40
INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL GENERATIVA APLICADA AO DIREITO	5	2	10
INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL PARA SIMPLIFICAR O DIA A DIA	2	4	8
INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL SERPRO: PROCESSOS - DOCUMENTAÇÃO	1	3	3
INTRODUÇÃO À COMPUTAÇÃO QUÂNTICA PELA IBM	1	2	2
INTRODUÇÃO À CIÊNCIA DE DADOS - CONCEITOS E FERRAMENTAS	1	4	4
JORNADA EM INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL SERPRO: APLICAÇÕES EM GOVERNO	2	3	6
O PAPEL DO DEVOPS NA TRANSFORMAÇÃO DIGITAL DOS SERVIÇOS PÚBLICOS	1	20	20
QLIK SENSE: ANALISANDO DADOS	3	14	42
QLIK SENSE: CONEXÕES SQL	1	10	10
QLIK SENSE: EXPRESSÕES AVANÇADAS	1	14	14
QLIK SENSE: CONHECENDO A FERRAMENTA	2	16	32
QLIK SENSE: HISTÓRIAS E GRÁFICOS	2	10	20
QLIK SENSE: MANIPULANDO DADOS	3	12	36
SEGURANÇA EM API: BASEADO NO OWASP API TOP 10	1	20	20
USANDO A INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL PARA MELHORAR A EFICIENCIA OPERACIONAL	4	1	4
TOTAL			5.317