



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2024



SUMÁRIO

1. Relação de trabalhos a serem realizados	4
1.1 Relação dos trabalhos por tipo de serviço e tema	11
1.2. <i>Balanced Scorecard</i> da Auditoria Interna	12
1.3 Cobertura de riscos - escopo e não escopo	13
2. Detalhamento da capacidade operacional	14
2.1 Detalhamento da capacidade em dias e horas	15
2.2 Previsão de recursos orçamentários	15
3. Monitoramento das recomendações emitidas	16
4. Tratamento de demandas extraordinárias	16
5. Exposição de premissas, restrições e riscos	17
6. Declaração de não escopo e revisão do PAINT 2023	17
Anexo I - Ações de capacitação	
Anexo II - Metodologia para seleção dos trabalhos de auditoria	

DECLARAÇÃO ANUAL DE INDEPENDÊNCIA E OBJETIVIDADE

Os trabalhos de auditoria previstos para 2024 serão 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 permanece livre de interferências indevidas e de ameaças, de fato ou veladas, por qualquer parte da organização que venha comprometer a independência da sua opinião, inclusive no que se refere à seleção de questões de auditoria, escopo, julgamento profissional, procedimentos, frequência, cronograma ou conteúdo dos relatórios.

As equipes de auditoria atuam com o devido zelo profissional para fazer cumprir as orientações mandatórias de auditoria, que incluem: Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna; Definição de Auditoria Interna; Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna e Código de Ética do IIA. Os auditores também atuam em conformidade com o Código de Ética, Conduta e Integridade do Serpro.

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



Renata Nunes Lazzarini
Auditora Interna, interina

1. RELAÇÃO DE TRABALHOS A SEREM REALIZADOS

Apresentamos, a seguir, os trabalhos a serem realizados pela Auditoria Interna, em função de obrigação normativa; seleção baseada em riscos; solicitação da alta administração ou solicitação de órgãos de controle interno ou externo.

1. Aquisições, Contratações e Logística

1.1 Acompanhamento de licitações e contratos de despesa (jan-abr).

Avaliação

Compliance

Escopo: Os exames visam analisar processos de aquisições e contratações de despesa, com foco em *compliance* contratual, cumprimento às recomendações jurídicas e reincidência de falhas, por meio de trilhas de auditoria ou outras bases de informações, abrangendo aspectos de governança do processo de aquisições, *due diligence*, transparência pública e gestão de riscos.

AUDAC

02/01/2024 a 30/04/2024

964 H/h

1.2 Gestão de bens móveis e imóveis (jan-mar): processos.

Avaliação

Compliance

Escopo: Os exames visam avaliar os processos corporativos afetos à gestão dos bens móveis e imóveis do Serpro, abrangendo aspectos de governança dos processos, sistemas e gestão de riscos.

AUDAC

02/01/2024 a 31/03/2024

604 H/h

1.3 Gestão de bens móveis e imóveis (abr-dez): inspeção física.

Avaliação

Compliance

Escopo: Os exames visam avaliar a execução dos controles afetos à gestão dos bens móveis e imóveis do Serpro, por meio da manutenção da regularidade das instalações e da conformidade nas contratações de despesas, com inspeção física da Sede e das Regionais, abrangendo aspectos de governança dos processos, sistemas e gestão de riscos.

AUDAC

01/04/2024 a 31/12/2024

1.744 H/h

1.4 Acompanhamento de parcerias.

Avaliação

Compliance

Escopo: Os exames visam analisar parcerias, abrangendo aspectos de governança do processo de parcerias, transparência pública e gestão de riscos.

AUDAC

02/05/2024 a 31/08/2024

964 H/h

1.5 Acompanhamento de licitações e contratos de despesa (set-dez).

Avaliação

Compliance

Escopo: Os exames visam analisar processos de aquisições e contratações de despesa e de parcerias em oportunidades de negócio, com foco em *compliance* contratual, cumprimento às recomendações jurídicas e reincidência de falhas, por meio de trilhas de auditoria ou outras bases de informações, abrangendo aspectos de governança do processo de aquisições, *due diligence*, transparência pública e gestão de riscos.

AUDAC

01/09/2024 a 31/12/2024

964 H/h

2. Econômico-Financeira

2.1 Demonstrações financeiras do encerramento do exercício de 2023.

Escopo: Avaliar os controles das Demonstrações Financeiras referentes ao encerramento do exercício de 2023, verificando a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações visando o preparo das mesmas - Processo Coordenar Gestão Contábil e demais processos que impactam os registros contábeis a serem selecionados.

Avaliação

Viabilidade Financeira

AUDCF

02/01/2024 a 15/04/2024

1.208 H/h

2.2 Consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2023.

Escopo: Avaliar a consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2023 em conformidade com as regras estabelecidas pela Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST) para distribuição aos empregados e administradores - Processos Recompensar Pessoas e Coordenar Desempenho Econômico e Financeiro.

Avaliação

Viabilidade Financeira

AUDCF

02/01/2024 a 19/04/2024

768 H/h

2.3 Consistência dos controles que subsidiam o processo de faturamento e impacto no registro da Receita.

Escopo: Os exames abrangerão a avaliação dos controles internos relacionados ao processo de gestão do faturamento e impactos no registro contábil da receita - Processo Coordenar Gestão Contábil subprocesso Gerir Faturamento.

Avaliação

Viabilidade Financeira

AUDCF

16/04/2024 a 05/07/2024

1.088 H/h

2.4 Avaliação dos controles internos que subsidiam o processo de gestão orçamentária.

Escopo: Os exames abrangerão a avaliação dos controles internos relacionados ao processo de elaboração, reprogramação e execução orçamentária - Processo Coordenar Gestão Orçamentária.

Avaliação

Viabilidade Financeira

AUDCF

08/07/2024 a 13/09/2024

896 H/h

2.5 Demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2024.

Escopo: Avaliar os controles das demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2024, verificando a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações visando o preparo das mesmas - Processo Coordenar Gestão Contábil e demais processos que impactam os registros contábeis a serem selecionados.

Avaliação

Viabilidade Financeira

AUDCF

16/09/2024 a 31/12/2024

1.280 H/h

3. Organizacional e Pessoas

3.1 Avaliar o desempenho e cadastro de beneficiários do PAS/Serpro.

Escopo: Avaliar o Processo Recompensar Pessoas - Plano de Saúde BAS/Serpro. Os exames avaliarão a conformidade do cadastro de beneficiários em atendimento aos regulamentos internos, bem como o desempenho econômico-financeiro do PAS/Serpro.

Avaliação

Eficiência

AUDEP

02/01/2024 a 29/03/2024

1.630 H/h

3.2 Avaliar o cumprimento das Resoluções da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR) no que for pertinente ao Serpro.

Escopo: Avaliar o cumprimento do Serpro às orientações contidas nas Resoluções CGPAR, principalmente quanto aos aspectos de estrutura de governança, políticas de pessoas, remuneração e benefícios, composição dos colegiados e gestão de riscos. O escopo não abrangerá as Resoluções CGPAR nº 37 e 38 (Previdência Complementar), nº 41 (Governança de TI), nº 29 e 45 (Contratações), por terem sido avaliadas, recentemente, em trabalhos específicos.

Avaliação

Eficiência

AUDEP

01/04/2024 a 28/06/2024

1.640 H/h

3.3 Avaliar a Educação Corporativa e o Conhecimento Organizacional.

Escopo: Avaliar o processo Gerenciar Conhecimento Organizacional e Educação Corporativa, bem como os controles relativos aos riscos críticos afetos ao tema. O escopo abrangerá os controles relativos à estratégia de educação corporativa, levantamento de necessidades de treinamento e gestão do conhecimento organizacional da Empresa.

Avaliação

Eficiência

AUDEP

01/07/2024 a 30/09/2024

1.640 H/h

3.4 Avaliar a Gestão do Quadro de Pessoal.

Escopo: Avaliar o processo de Gestão do Quadro de Pessoal. Os exames abrangerão os riscos críticos e controles relativos à gestão do quadro de pessoal e dimensionamento da força de trabalho da Empresa.

Avaliação

Eficiência

AUDEP

01/10/2024 a 20/12/2024

1.640 H/h

4. Tecnologia da Informação e Negócios

4.1 Avaliar o SGSPI do serviço de Datavalid quanto à conformidade com os requisitos das Normas ISO/IEC 27001 e 27701.

Escopo: Avaliar os controles internos com base no processo 02.05 Gerenciar Portfólio de Serviços, com vistas a assegurar a manutenção do selo de certificação do serviço Datavalid nas Normas ISO/IEC 27001 e 27701.

Avaliação

Compliance

AUDTN

02/01/2024 a 30/06/2024

1.340 H/h

4.2 Avaliar e acompanhar a implementação das fases 4 e 5 do Data Center Modular do Serpro.

Escopo: Avaliar os riscos e controles internos relacionados a implementação do Data Center Modular do Serpro, com base no processo finalístico da cadeia valor - 03.11 Gerenciar soluções de Hospedagem de Aplicações.

Avaliação

Eficácia

AUDTN

02/01/2024 a 30/06/2024

1.255 H/h

4.3 Avaliar e acompanhar as atividades de migração dos serviços de clientes do Data Center tradicional para o Data Center Modular do Serpro.

Escopo: Avaliar os riscos e controles internos relacionados ao projeto de *moving* de serviços de TI dos Clientes do Serpro, assim como o alinhamento aos aspectos de governança e de gestão de TI (CobiT), com base no processo finalístico da Cadeia de Valor - 04.01 Gerenciar Mudança.

Avaliação

Eficácia

AUDTN

02/01/2024 a 31/12/2024

2.635 H/h

4.4 Avaliar o SGSPI do serviço de Certificação Digital quanto à conformidade com os requisitos das Normas ISO/IEC 27001 e 27701.

Escopo: Avaliar os controles internos com base no processo 03.01 Gerenciar soluções de Certificação Digital e Carimbo do Tempo, com vistas a assegurar a manutenção do selo de certificação do serviço de certificado digital nas Normas ISO/IEC 27001 e 27701.

Avaliação

Compliance

AUDTN

01/07/2024 a 30/11/2024

1.320 H/h

5. Fundo Multipatrocinado SERPROS

5.1 Limites e paridade de contribuições ao Serpros - inciso VII do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Escopo: Avaliação da subcategoria de Risco de Conformidade Operacional, relacionada às atividades de recolhimento das contribuições dos patrocinadores e participantes em relação ao previsto no plano de custeio, bem como avaliação do percentual de cumprimento do limite de contribuição de que trata o Regulamento do Plano de Benefícios Serpro II.

Avaliação
 Eficiência
 AUDPC
 02/01/2024 a 12/04/2024
 1.520 H/h

5.2 Controles para os Riscos de Mercado e de Liquidez do Serpros - inciso I do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Escopo: Os exames abrangerão a análise dos controles mitigadores das categorias de Risco de Oscilações Adversas e de Concentração da Carteira no relacionado ao tipo de Risco de Mercado; e, aos Riscos de Descasamento, de Solvência Incapacidade de Pagamento e de Liquidação Forçada no concernente ao tipo de Risco de Liquidez.

Avaliação
 Governança
 AUDPC
 08/04/2024 a 05/07/2024
 1.092 H/h

5.3 Controles para os riscos de Segurança da Informação e Sistemas – inciso VI do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Escopo: Os exames abrangerão a análise da execução das políticas e ações definidas, relacionadas ao controle de acesso ao sistemas críticos da EFPC Serpros, de modo a assegurar o uso apenas a usuários ou processos autorizados.

Avaliação
 Eficiência
 AUDPC
 08/04/2024 a 05/07/2024
 1.098 H/h

5.4 Procedimentos e controles vinculados à gestão administrativa e financeira da entidade - inciso IV do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Escopo: Os exames abrangerão a análise dos procedimentos e controles vinculados aos passivos contingentes dos Planos.

Avaliação
 Viabilidade Financeira
 AUDPC
 08/07/2024 a 04/10/2024
 1.320 H/h

5.5 Controles na Concessão de Benefícios pelo Serpros - inciso II do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Escopo: Os exames abrangerão a avaliação da subcategoria de Risco de Conformidade Operacional afeto às atividades de Concessão de Benefícios de Aposentadoria Programada e Pensão por Morte.

Avaliação
 Governança
 AUDPC
 OE6
 01/10/2024 a 31/12/2024
 1.520 H/h

6. Auditoria Contínua

6.1 Integrações com novo sistema de auditoria interna e-Aud.

Escopo: Avaliar, automatizar e integrar o e-Aud aos sistemas corporativos, visando redução de trabalho operacional, migração de dados legado do Sisaudit e transparência do trabalho de auditoria para os envolvidos. Criação e adaptação dos painéis de acompanhamento e qualidade do serviço de auditoria, para uma visão histórica unificada na camada de apresentação.

Gestão da Qualidade

Eficiência

AUDCN

02/01/2024 a 31/12/2024

1.965 H/h

6.2 Pesquisa e Desenvolvimento de soluções IA generativa para Auditoria Interna em parceria com a CGU.

Escopo: Desenvolvimento de soluções de IA generativa baseadas em *Large Language Model* - LLM, em parceria com CGU com objetivo de potencializar os trabalhos de auditoria com uma busca automatizada de bases de conhecimento não estruturadas.

Gestão da Qualidade

Confiabilidade

AUDCN

02/01/2024 a 31/12/2024

1.310 H/h

6.3 Integridade de Fornecedores baseado em dados.

Escopo: Padronização e apresentação dos dados existente no repositório de dados da AUDIN, elaborados em parceria com a CGU relacionados a fornecedores, visando apoiar as equipes envolvidas no processo de contratação na avaliação de integridade.

Gestão da Qualidade

Confiabilidade

AUDCN

02/01/2024 a 31/12/2024

983 H/h

6.4 Trilhas de Auditoria Contínua.

Escopo: Criação de plataforma para notificação e acompanhamento de trilhas de auditoria contínua, integrada ao e-Aud ou com uma estrutura interna.

Gestão da Qualidade

Eficiência

AUDCN

02/01/2024 a 31/12/2024

982 H/h

6.5 Repositório de dados para apoio aos trabalhos de auditoria e assessoramento.

Escopo: Obtenção de acesso aos dados em conjunto com as gerências de auditoria para devido tratamento, carga e disponibilização na plataforma de dados da Auditoria Interna.

Gestão da Qualidade

Confiabilidade

AUDCN

02/01/2024 a 31/12/2024

1.310 H/h

7. Gestão e Melhoria da Qualidade Interna

7.1 Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Escopo: Promover a aderência às IPPF e a melhoria contínua da atividade de auditoria interna por meio de avaliações de qualidade (*Quality Assessment* - QA, complementado pelo IA-CM).

Gestão da Qualidade

Maturidade

AUDIE

02/01/2024 a 31/12/2024

1.258 H/h

7.2 Acompanhamentos AUDIN e Órgãos de Controle.

Escopo: Informar aos Conselhos de Administração e Fiscal e Comitê de Auditoria sobre o andamento dos processos do Serpro junto aos Órgãos de Fiscalização e Controle, documentos expedidos e recebidos bem como, posicioná-los sobre a execução do plano de auditoria interna e resultados dos trabalhos.

Gestão da Qualidade

Enforcement

AUDIE

02/01/2024 a 31/12/2024

1.886 H/h

7.3 Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT 2023).

Escopo: Demonstrar as ações de controle planejadas e efetivamente realizadas pela Auditoria Interna do Serpro, no decorrer do ano de 2023, contemplando seus principais resultados e impactos na gestão.

Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

Confiabilidade

AUDIE

02/01/2024 a 31/03/2024

629 H/h

7.4 Parecer sobre prestação de contas anual.

Escopo: Elaborar parecer sobre a prestação de contas anual nos termos do Decreto nº 3.591/2000 e Instrução Normativa CGU nº 5, de 30/08/2021.

Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

Governança

AUDIE

01/03/2024 a 31/05/2024

209 H/h

7.5 Elaborar PAINT 2025.

Escopo: Elaboração do PAINT 2025 conectando a Auditoria Interna ao contexto estratégico do Serpro, a partir da avaliação de riscos pela Alta Administração, pelos gestores e pela Auditoria Interna.

Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

Confiabilidade

AUDIE

03/07/2024 a 31/10/2024

1.258 H/h

1.1 RELAÇÃO DOS TRABALHOS POR TIPO DE SERVIÇO E TEMA

Apresentamos a seguir o total de serviços a serem realizados pela Auditoria Interna.

Tipo de Serviço	Tema	Trabalhos Previstos	Esforço Homem*Hora
Avaliação Acompanhamento	1. Aquisições, Contratações e Logística	5	5.240
	2. Econômico-Financeira	5	5.240
	3. Organizacional e Pessoas	4	6.550
	4. Tecnologia da Informação e Negócios	4	6.550
	5. SERPROS	5	6.550
	Subtotal		23
TRABALHOS DE AVALIAÇÃO E CONSULTORIA		23	30.130 (72%)
Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna	6. Auditoria Contínua	5	6.550
	7. Atividades realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade da Auditoria Interna e levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	5	5.240
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE		10	11.790 (28%)
TOTAL-GERAL		33	41.920 (100%)

1.2 *BALANCED SCORECARD* DA AUDITORIA INTERNA

A Estratégia da Função de Auditoria Interna 2019-2021, aprovada pelo Conselho de Administração, após análise pelo Comitê de Auditoria, estabeleceu alvos de valor que permitiram a elaboração de *Balanced Scorecard* para avaliar o desempenho geral da Auditoria Interna.

Perspectiva	Alvo de Valor	Valor*	Esforço	Valor Adicionado
Financeira	Viabilidade - Contabilidade reflete o resultado da empresa	88	4.776 (8%)	496.448 (10%)
	Estratégia - Principais projetos executados	85	896 (2%)	
Clientes e Partes Interessadas	Eficácia - Disponibilidade de sistemas	84	3.890 (7%)	1.077.260 (21%)
	<i>Compliance</i> - Principais contratos regulares	95	7.900 (14%)	
Processos Internos	Eficiência - Processos eficientes	80	12.979 (22%)	2.358.381 (46%)
	Maturidade - Ambiente de controle adequado	82	1.258 (2%)	
	Governança - Principais riscos, inclusive de fraude ou de corrupção, controlados	93	13.085 (23%)	
Melhoria Contínua	<i>Enforcement</i> - Atendimento recomendações internas e externas	92	4.766 (8%)	1.218.952 (24%)
	Confiabilidade - Auditoria como fonte confiável	96	8.130 (14%)	
TOTAL			57.680	5.151.041

A métrica do valor adicionado pela Auditoria Interna corresponde 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.

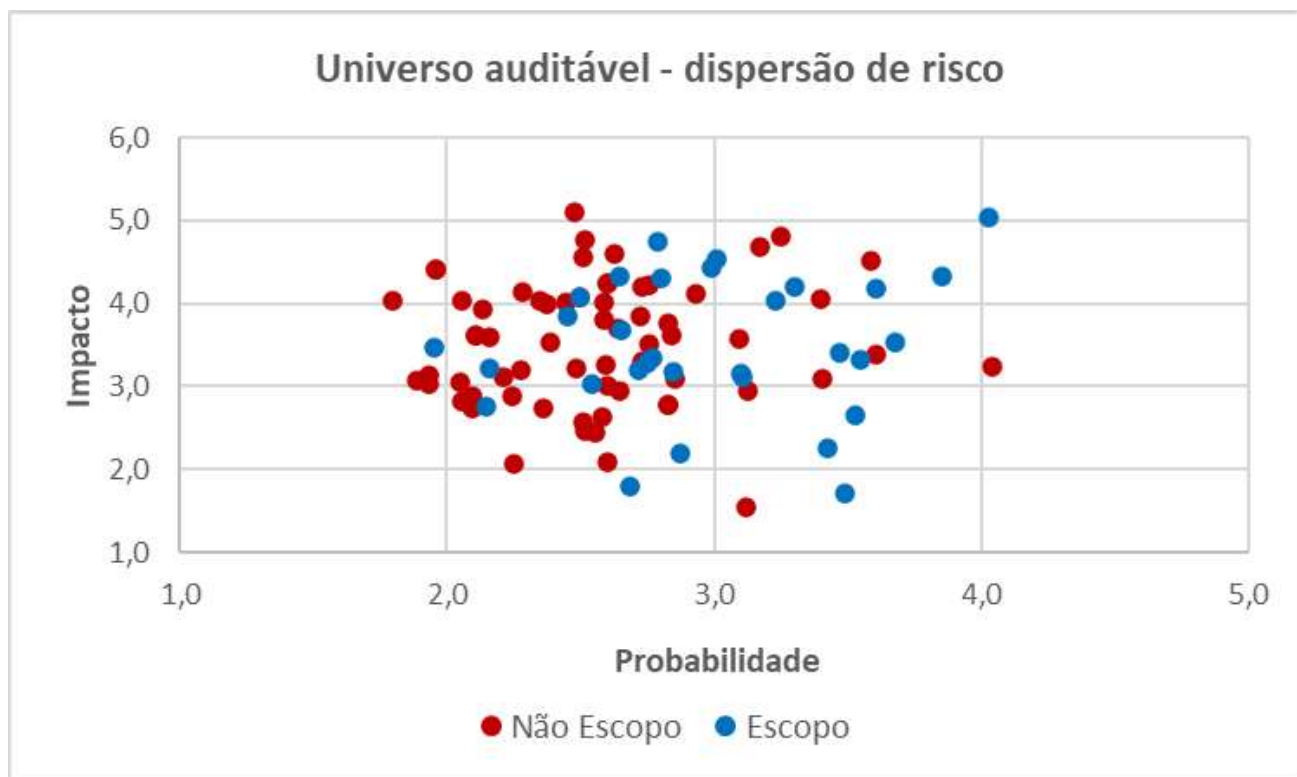
O quadro acima também permite observar o equilíbrio buscado no PAINT 2024 em dedicar maior esforço de horas às entregas com maior valor atribuído pelas partes interessadas, sem abandonar aquelas de menor valor.

O *score* de valor adicionado permite tanto o acompanhamento ao longo do ano quanto a comparação entre exercícios. Em comparação a 2023, houve aumento de apenas 1% do *score* de valor adicionado pela Auditoria Interna, em função no aumento do número de horas em relação ao exercício 2022 (56.382).

Conforme depreende-se do quadro acima, o maior esforço da Auditoria Interna está alocado em alvos como: **Governança** - Principais riscos, inclusive de fraude ou de corrupção, controlados; **Eficiência** - Processos eficientes; **Compliance** - Principais contratos regulares e **Confiabilidade** - Auditoria como fonte confiável.

1.3 COBERTURA DE RISCOS - ESCOPO E NÃO ESCOPO

Apresentamos a seguir mapa de cobertura de risco do universo de auditoria:




Vale destacar que os processos da cadeia de valor avaliados pelos critérios do PAINT 2024 (que incluem avaliação de riscos pelo gestor, pela auditoria e pela alta administração), indicados como não escopo no nível de risco no quadrante superior (maior nível de risco), não foram incluídos nos trabalhos, pelos seguintes motivos:

- Criar e Sustentar Soluções Digitais e Coordenar Negócio com o Cliente: Processos auditados por meio do trabalho de auditoria 2023/005.
- Gerenciar Inovação de Negócios: Processo ainda em fase de estruturação. O programa Serpro Ventures, por exemplo, foi criado em 2021. Dada a capacidade operacional da AUDTN, deve ser avaliado mais a frente quando adquirir maior maturidade.
- Cliente e Gerenciar Estratégia de Negócio: Processos auditados por meio do trabalho de auditoria 2023/005.

Cumpramos destacar que a cobertura de risco considera o processo foco do trabalho de auditoria, conjugado com os processos acessórios que serão analisados indiretamente sobre algum aspecto específico.

2. DETALHAMENTO DE CAPACIDADE OPERACIONAL

A capacidade operacional consiste na quantidade disponível para o cumprimento das ações no PAINT, resultando da relação entre as horas disponíveis pela equipe *versus* o tempo a ser alocado em cada serviço/atividade de auditoria. Em 2023, os esforços da Audin estarão distribuídos da seguinte forma:

Cargo / Função		Serviços de Auditoria	Monitoramento de Recomendações	Capacitação	Demandas Extraordinárias	Gestão e Melhoria da Qualidade e levantamento Órgãos de Controle	Total de Horas
Auditor Interno	1	-	-	80	-	-	80
AUDCF <i>gerente + 3 auditores</i>	4	5.240	1.280	320	360	-	7.200
AUDAC <i>gerente + 3 auditores</i>	4	5.240	1.280	320	360	-	7.200
AUDEP <i>gerente + 4 auditores</i>	5	6.550	1.600	400	450	-	9.000
AUDTN <i>gerente + 4 auditores</i>	5	6.550	1.600	400	450	-	9.000
AUDPC <i>gerente + 4 auditores</i>	5	6.550	1.600	400	450	-	9.000
AUDCN <i>gerente + 4 analistas</i>	5	-	1.600	400	450	6.550	9.000
AUDIE <i>gerente + 3 analistas</i>	4	-	1.280	320	360	5.240	7.200
TOTAL	32*	30.130	10.240	2.640	2.880	11.790	57.680**

* As horas do titular da Auditoria Interna não foram acrescentadas, exceto quanto à capacitação.

** Se retirarmos as 80 horas de treinamento do titular da Auditoria Interna, o valor total de horas resulta em 57.600.

Ressalta-se que a extensão dos trabalhos de auditoria programados foi baseada no histórico de produção e na capacidade operacional dos 18 auditores, 4 analistas de dados e 6 gerentes de auditoria.

Os demais homens*horas (1 gerente e 3 analistas) são destinados às atividades de gestão e melhoria da qualidade da Auditoria Interna e atividades de assessoramento à Audin e demais auditorias (TCU e CGU).

A relação das ações de capacitação a serem realizadas ao longo do ano de 2024, em consonância com as atividades de auditoria, encontram-se descritas no **Anexo I**.

2.1 DETALHAMENTO DA CAPACIDADE EM DIAS E HORAS

Apresentamos abaixo o total da capacidade anual instalada para execução dos serviços a serem realizados pela Auditoria Interna.

Descrição	Homens * Dia	Homens * 8 Horas
Total de dias em 2024	366	2.928
Sábados e Domingos	-104	-832
Feriados	- 9	-72
Férias e licença negociada (APPD)	-28	-224
Total de dias produtivos por empregado	225	1.800
Número de empregados da Audin	32	32 empregados 57.600
TOTAL		57.600

I - previsão de, 80 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG;

II - previsão de 320 horas para monitoramento de recomendações, por auditor, incluindo o monitoramento de recomendações da CGU e do TCU.

2.2 PREVISÃO DE RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS

Para cumprimento do planejamento estabelecido neste instrumento, a Auditoria Interna conta com a disponibilização dos seguintes recursos para o exercício de 2024:

Item	Natureza da Despesa	Valores
Diárias no país	PI 1095 - Código 33901414	R\$ 84.785,60
Passagens no país	PI 1095 - Código 33903301	R\$ 124.923,68
Co-sourcing	PI 1095 - Código 33903501	R\$ 200.000,00
Treinamentos	PI 7013 - Código 33903502	R\$ 260.717,87
TOTAL		R\$ 670.427,15

3. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS

As recomendações em acompanhamento são monitoradas pelas equipes de auditoria, devendo os acompanhamentos serem realizados de forma tempestiva, de modo a atender os prazos de reporte à Diretoria, Comitê de Auditoria e Conselhos de Administração e Fiscal.

O acompanhamento de recomendações só é finalizado no sistema de auditoria mediante apresentação de evidências da resolução do achado pelo gestor ou sua expressa manifestação quanto aos riscos assumidos pelo não cumprimento da recomendação.

Desta forma, a atividade de monitoramento das recomendações é conduzida dentro do escopo dos trabalhos de auditoria em curso, não sendo abertos trabalhos específicos para este fim. De todo modo, foram reservados 40 dias ano por auditor para realização das atividades de monitoramento, o que corresponde a 320 horas anuais por auditor.

Periodicamente, o relatório contendo as recomendações que estão em monitoramento pela Auditoria Interna é encaminhado à Diretoria Executiva, ao Comitê de Auditoria e aos Conselhos de Administração e Fiscal.

A Auditoria Interna disponibiliza painéis na ferramenta *Qlik Sense* às Diretorias, por meio dos quais é possível acompanhamento gerencial tempestivo do estoque de recomendações, prazos e *status* no sistema de auditoria, ou seja, se a recomendação está em atendimento pelos gestores ou em análise pela auditoria interna.

4. TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

A solicitação de serviços de avaliação ou de consultoria, em momento posterior à aprovação do PAINT, será analisada considerando a relevância estratégica, a oportunidade dos exames e a capacidade operacional da Auditoria Interna.

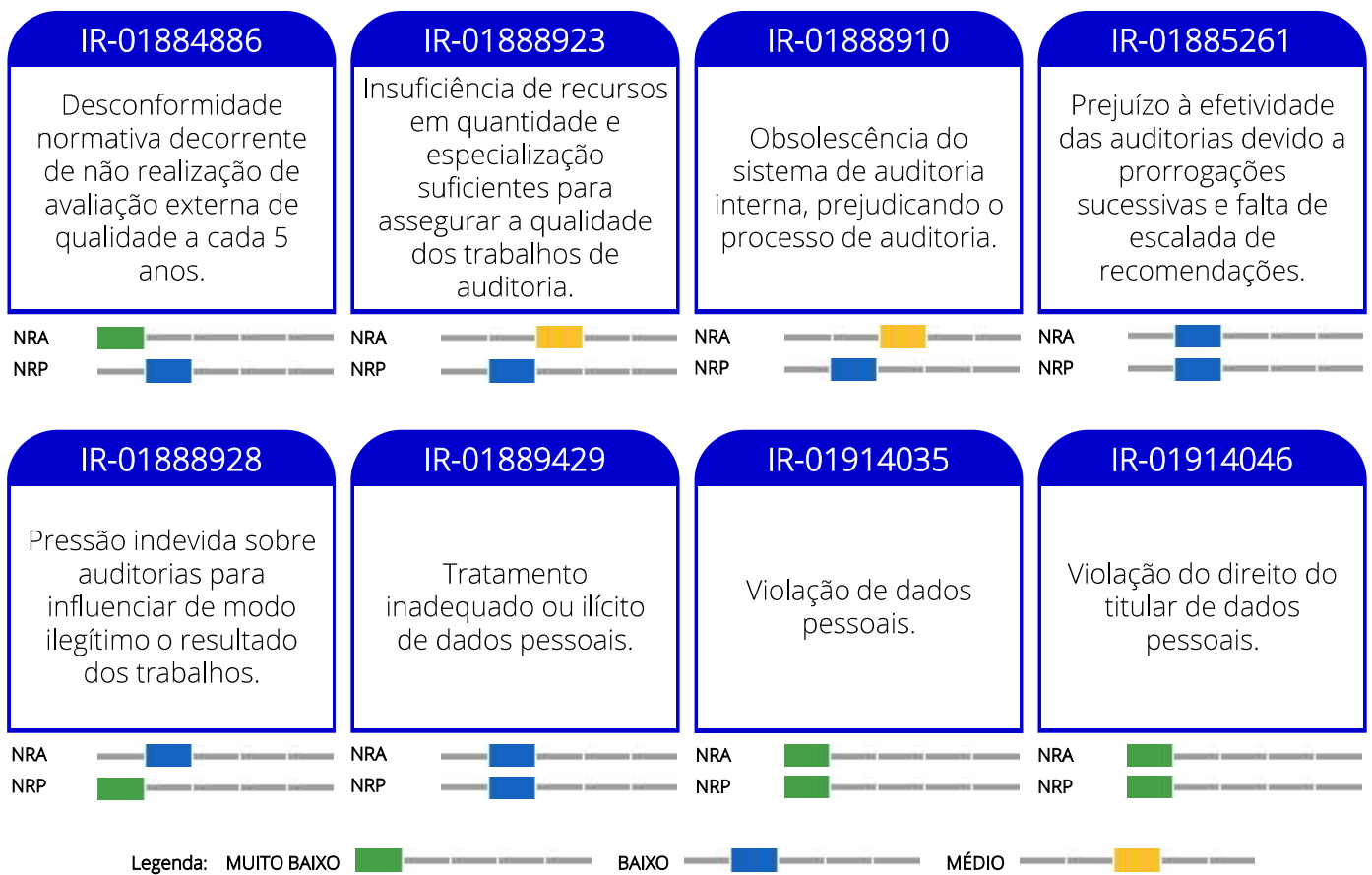
A eventual necessidade de revisão dos serviços previstos no PAINT será realizada mediante anuência do Conselho de Administração e comunicação à Controladoria-Geral da União (CGU).

Caso a demanda extraordinária não se enquadre no escopo de qualquer serviço de auditoria previsto ou em curso, poderá ser avaliada a necessidade de abertura de designação especial para tratamento da demanda.

A partir do exercício 2024, visando ampliar a flexibilidade para o atendimento de demandas extraordinárias, consideradas pertinentes e recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT, houve reserva de 5% das horas úteis de cada departamento de auditoria.

5. EXPOSIÇÃO DE PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS

Em conformidade com o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade dos Trabalhos (PGMQ) da Auditoria Interna, o qual prevê em seu item 3.3 "O PGMQ consistirá na gestão dos riscos da própria Auditoria Interna do Serpro, denominados riscos de auditoria, cujos controles de qualidade integrarão plano de ação, sendo a conformidade evidenciada por meio de avaliações internas e externas de qualidade com base em amostragem [...]", os riscos do processo Gerenciar Auditoria Interna foram identificados e seus controles propostos no sistema de Gestão de Riscos e Controles Internos (GRCI). Abaixo de cada risco, são apresentados os valores de nível de risco atual (NRA) e nível de risco projetado (NRP).



6. DECLARAÇÃO DE NÃO ESCOPO E REVISÃO DO PAINT 2024

Este plano anual de atividades de auditoria interna foi elaborado tendo como base a priorização de trabalhos de acordo com a maior classificação dos riscos associados aos processos constantes da cadeia de valor e demais critérios de priorização, utilizados na elaboração do PAINT, levando-se em conta a capacidade operacional da Auditoria Interna. Trabalhos não incluídos foram registrados em *backlog* para subsidiar eventual repriorização.

Ressalta-se que, em função de eventuais alterações na estratégia da organização, mudanças no ambiente regulatório, riscos emergentes ou outra alteração relevante, o plano anual poderá ser revisto de ofício e submetido à apreciação do Comitê de Auditoria e aprovação pelo Conselho de Administração. A avaliação quanto à necessidade de revisão do PAINT 2024 está prevista para julho de 2024.

Auditoria Interna (AUDIN)

Renata Nunes Lazzarini

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





Revisão PAINT/2024

Maio/2024



REVISÃO - PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2024 - MAIO/2024

1. FUNDAMENTAÇÃO

Deliberação AU – 010/2022: Regimento Interno da Auditoria Interna

Art. 20º - § 3º O titular da Auditoria Interna possui delegação para promover ajustes nos trabalhos previstos no plano anual, a exemplo de inclusões, cancelamentos, adequações de escopo ou de cronograma, devendo prestar contas ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração quanto aos ajustes e informar à CGU.

2. REVISÃO PROPOSTA

4. Tecnologia da Informação e Negócios

Alteração do item 4.3

4.3

Avaliar e acompanhar as atividades de migração dos serviços de clientes do Data Center tradicional para o Data Center Modular do Serpro.

Escopo: Avaliar os riscos e controles internos relacionados ao projeto de Moving de serviços de TI do Clientes do Serpro, assim como o alinhamento aos aspectos de governança e de gestão de TI (Cobit), com base no processo finalístico da cadeia de valor - 04.01 - Gerenciar Mudança.

Avaliação	Avaliação
Compliance	Compliance
AUDTN	AUDTN
02/01/2024 a 31/12/2024	02/01/2024 a 31/07/2024
2.635 H/h	1.318 H/h

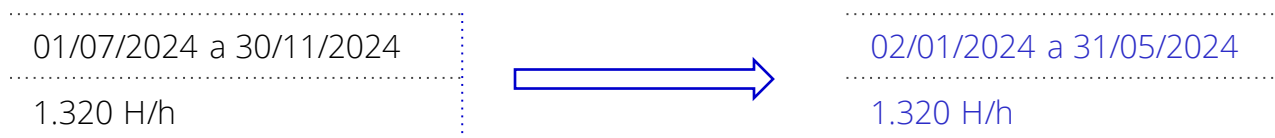
Justificativa: os atrasos ocorridos no cronograma de implementação do Data Center Modular, especificamente das fases 4 e 5, impactaram nos procedimentos de Moving dos ativos de TI e serviços de Clientes que estão em produção no Data Center 3B e serão migrados para o Data Center Modular somente após a implementação dos módulos 4 e 5, cujas as obras não foram iniciadas.

Alteração do item 4.4

4.4

Avaliar o SGSPI do serviço de Certificação Digital quanto à conformidade com os requisitos das Normas ISO/IEC 27001 e 27701.

Escopo: Avaliar os controles internos com base no processo 03.01 Gerenciar soluções de Certificação Digital e Carimbo do Tempo, com vistas a assegurar a manutenção do selo de certificação do serviço de certificado digital nas Normas ISO/IEC 27001 e 27701.



Justificativa: O trabalho da Auditoria Externa voltado à manutenção do selo de certificação do serviço Datavalid ocorrerá em setembro/2024, sendo que o relatório da Auditoria Interna deverá estar disponível no mínimo (02) meses antes do processo de avaliação da Auditoria Externa. Diante de tal situação, o início trabalho de auditoria foi antecipado de 01/07/2024 para 02/01/2024.

Inclusão do item 4.5

4.5

Avaliar a integridade dos sistemas em produção, com base nos mecanismos de controle voltados à segurança da informação.

Escopo: Avaliar os mecanismos de controle implementados com base no processo 12.09 Gerenciar Segurança da Informação, com vistas a assegurar os requisitos de segurança da informação do sistemas em produção, em especial em plataforma alta e híbrida.

Avaliação
Governança
AUDTN
03/06/2024 a 31/12/2024
1317 H/h

Justificativa: Avaliar o processo Gerenciar Segurança da Informação, com a finalidade de avaliar os controles que suportam os serviços de clientes, especialmente o monitoramento da gestão de acesso e a execução de procedimentos no ambiente produtivo, com vistas a minimizar riscos de integridade ao negócio. O trabalho será adicionado considerando a antecipação do início do item 4.4 e encerramento antecipado do item 4.3, utilizando-se as 1317 H/h remanescentes desse último.

3. Organizacional e Pessoas

Inclusão do item 3.5

3.3

Avaliar a Educação Corporativa e o Conhecimento Organizacional.

Escopo: Avaliar o processo Gerenciar Conhecimento Organizacional e Educação Corporativa, bem como os controles relativos aos riscos críticos afetos ao tema. O escopo abrangerá os controles relativos à estratégia de educação corporativa, levantamento de necessidades de treinamento e gestão do conhecimento organizacional da Empresa.

01/07/2024 a 30/09/2024	⇒	01/09/2024 a 20/12/2024
1.640 H/h		1.093 H/h

3.4

Avaliar a Gestão do Quadro de Pessoal.

Escopo: Avaliar o processo de Gestão do Quadro de Pessoal. Os exames abrangerão os riscos críticos e controles relativos à gestão do quadro de pessoal e dimensionamento da força de trabalho da empresa.

01/10/2024 a 20/12/2024	⇒	01/09/2024 a 20/12/2024
1.640 H/h		1.093 H/h

3.5

Consultoria ESG

Escopo: Apresentar panorama atual da internalização da cultura ESG pelos gestores e empregados do Serpro, tendo em vista o desenvolvimento das ações educacionais como Jornada SER ESG e ESG em Movimento, decorrentes da Consultoria realizada pela Auditoria Interna em 2022. Há de se considerar também a divulgação de informações via ações de comunicação corporativa, como Primeira Leitura e Portal Serpro.

Consultoria
Maturidade
AUDEP
01/07/2024 a 30/09/2024
1.094 H/h

Justificativa: Demanda extraordinária acrescentada ao PAINT 2024 após solicitação da Diretoria Executiva (Ata da 16ª Reunião Ordinária do Conselho de Administração, de 19/04/2024, item 10) para que a Auditoria dê continuidade à Consultoria realizada em 2022, onde foi apresentado o primeiro panorama da cultura ESG no Serpro, por meio de facilitação junto aos gestores das áreas e processos mais afetos ao tema (ambiental, social e governança) na Empresa.

5. Fundo Multipatrocinado SERPROS

Agregação dos itens 5.2 e 5.3 no mesmo trabalho

5.2

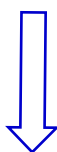
Controles para os Riscos de Mercado e de Liquidez do Serpros - inciso I do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Escopo: Os exames abrangerão a análise dos controles mitigadores das categorias de Risco de Oscilações Adversas e de Concentração da Carteira no relacionado ao tipo de Risco de Mercado; e, aos Riscos de Descasamento, de Solvência Incapacidade de Pagamento e de Liquidação Forçada no concernente ao tipo de Risco de Liquidez.

5.3

Controles para os riscos de Segurança da Informação e Sistemas – inciso VI do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Escopo: Os exames abrangerão a análise da execução das políticas e ações definidas, relacionadas ao controle de acesso ao sistemas críticos da EFPC Serpros, de modo a assegurar o uso apenas a usuários ou processos autorizados.



5.2

Controles para os riscos de Mercado e de Liquidez do Serpros – inciso I do Art. 2º da Resolução CGPAR nº38/2022 e Controles para os riscos de Segurança da Informação e Sistemas – inciso VI do Art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Escopo: Os exames abrangerão a análise da execução das políticas e ações definidas, relacionadas ao controle de acesso ao sistemas críticos da EFPC Serpros, de modo a assegurar o uso apenas a usuários ou processos autorizados.

08/04/2024 a 05/07/2024

2.190 H/h

Justificativa: A fim de tornar o processo mais eficiente, tendo em vista se tratar da mesma unidade auditada, os escopos dos trabalhos 5.2 e 5.3 do PAINT foram agregados, mantido o soma de H/h para os dois trabalhos. A autorização está respaldada no dispositivo da Deliberação AU-010/2022, Regimento Interno da Auditoria Interna.

6. Auditoria Contínua

Inclusão do item 6.6

6.1 Integrações com novo sistema de auditoria interna e-Aud.

Escopo: Avaliar, automatizar e integrar o e-Aud aos sistemas corporativos, visando redução de trabalho operacional, migração de dados legado do Sisaudit e transparência do trabalho de auditoria para os envolvidos. Criação e adaptação dos painéis de acompanhamento e qualidade do serviço de auditoria, para uma visão histórica unificada na camada de aplicação.

02/01/2024 a 31/12/2024	→	02/01/2024 a 20/12/2024
1.965 H/h		1.310 H/h

6.2 Pesquisa e Desenvolvimento de soluções de IA generativa para Auditoria Interna em parceria com a CGU.

Escopo: Escopo de soluções de IA generativa baseadas em *Large Language Model* – LLM, em parceria com a CGU com objetivo de potencializar os trabalhos de auditoria com uma busca automatizada de bases de conhecimento não estruturada.

02/01/2024 a 31/12/2024	→	01/09/2024 a 20/12/2024
1.310 H/h		983 H/h

6.6 Estabelecer e manter Mapa de cobertura combinada de objetivos, riscos e controles.

Escopo: Catalogar trabalhos das 3 linhas, de avaliadores e consultores externos, conectando os resultados a objetivos, riscos e controles corporativos. Criar uma estrutura sistêmica, que permita indexar diferentes fontes e apresentar em painéis, a relação e cobertura das tarefas de auditoria em relação aos riscos operacionais, riscos estratégicos, objetivos estratégicos e riscos identificados na realização de trabalhos da auditoria interna.

Gestão da Qualidade
Eficiência
AUDCN
De 01/05/2024 a 09/08/2024
982 H/h

Justificativa: Demonstrar a cobertura dos trabalhos realizados pela auditoria interna, gerar insumo para o planejamento anual, contribuir para a articulação entre as três linhas, aumentar o valor geral agregado por outros prestadores. Serão utilizados 655 horas do item "6.1 - Integrações com o novo sistema de auditoria interna e-Aud", e 327 horas do item "6.2 - Pesquisa e Desenvolvimento de soluções de IA generativa para Auditoria Interna em parceria com a CGU", para a execução das ações planejadas.

7. Gestão e Melhoria da Qualidade Interna

Inclusão do item 7.6

7.6

Estabelecer o processo de coordenação e confiança com base nas Normas Globais de Auditoria Interna: 9.5 – Coordenação e Confiança.

Escopo: Por meio de Decisão Setorial, estabelecer o processo de coordenação e confiança a fim de coordenar os esforços com os prestadores internos e externos de serviços de avaliação considerando a possibilidade de depositar confiança no trabalho deles.

Gestão da Qualidade

Eficiência

AUDCN

01/07/2024 a 31/10/2024

160 H/h

Justificativa: Minimizar a duplicação de esforços, destacar lacunas na cobertura dos principais riscos e aumentar o valor geral agregado pelos prestadores. Facilitar a troca de experiências e a internalização de boas práticas de auditoria interna. Serão utilizados recursos de demandas extraordinárias para realização das ações.

Brasília, 14 de maio de 2024.

Auditor Interno