A decorative graphic consisting of multiple overlapping, wavy lines in shades of light blue, creating a sense of motion and depth across the upper half of the page.

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

2025

# SUMÁRIO

<b>1. Relação de trabalhos a serem realizados</b>	<b>4</b>
1.1 Relação dos trabalhos por tipo de serviço e tema	12
1.2. Estratégia da Função de Auditoria Interna – Ciclo 2025-2027	13
1.3 Cobertura de riscos e processos - escopo e não escopo	14
<b>2. Detalhamento da capacidade operacional</b>	<b>15</b>
2.1 Detalhamento da capacidade em dias e horas	16
2.2 Previsão de recursos orçamentários	16
<b>3. Monitoramento das recomendações emitidas</b>	<b>17</b>
<b>4. Tratamento de demandas extraordinárias</b>	<b>17</b>
<b>5. Exposição de premissas, restrições e riscos</b>	<b>18</b>
<b>6. Declaração de não escopo e revisão do PAINT 2023</b>	<b>18</b>
<b>Anexo I - Ações de capacitação</b>	
<b>Anexo II - Metodologia para seleção dos trabalhos de auditoria</b>	



# DECLARAÇÃO ANUAL DE INDEPENDÊNCIA E OBJETIVIDADE

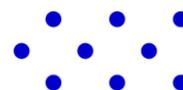
Os trabalhos de auditoria previstos para 2025 serão conduzidos conforme competências e responsabilidades dispostas no Regimento Interno da Auditoria Interna, nas legislações que regem a prática da Auditoria Interna Governamental e demais legislações correlatas a cada tema auditado.

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 auditores atuam de acordo com o propósito da auditoria interna, seguindo os princípios e normas estabelecidos nos Domínios das Normas Globais, e demais orientações suplementares. 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 suas opiniões, conclusões e recomendações.

**Gutemberg Assunção Vieira**  
*Auditor Interno*



## 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-dez).

**Escopo:** Analisar acordos, aquisições e contratações de despesa, a partir dos alertas Alice, da gestão contratual e da automação de trilhas, abrangendo aspectos de governança do processo de aquisições, sistemas e gestão de riscos. As análises realizadas a partir dos alertas Alice serão consolidadas ao fim do trabalho.

Avaliação

AUDAC

02/01/2025 a 31/12/2025

2.228 H/h

#### 1.2 Avaliação do serviço de viagem (nacional e internacional).

**Escopo:** Avaliar os controles relativos à concessão de diárias e de passagens nacionais e internacionais, abrangendo aspectos de governança do processo, dos sistemas e da gestão de riscos.

Avaliação

AUDAC

02/01/2025 a 31/03/2025

773 H/h

#### 1.3 Avaliação das parcerias em oportunidades de negócio.

**Escopo:** Avaliar a gestão das parcerias em oportunidades de negócio, à luz do Regimento de Parcerias, abrangendo aspectos de governança do processo, dos sistemas e da gestão de riscos.

Avaliação

AUDAC

02/01/2025 a 30/06/2025

520 H/h

#### 1.4 Avaliação do processo de aquisições e contratações.

**Escopo:** Avaliar os pontos críticos e riscos potenciais do Processo de Aquisições e Contratações, considerando os principais desafios, vulnerabilidades e dificuldades existentes, visando garantir conformidade à legislação vigente e às melhores práticas de governança de contratações pelas empresas estatais.

Avaliação

AUDAC

01/04/2025 a 31/07/2025

508 H/h

#### 1.5 Avaliação quanto à gestão de bens móveis e imóveis.

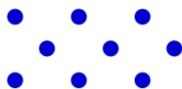
**Escopo:** Verificar os controles afetos à manutenção das instalações e da conformidade nas contratações de despesas e no inventário de bens, com inspeção física da Sede e das Regionais, abrangendo aspectos de governança dos processos, dos sistemas e da gestão de riscos.

Avaliação

AUDAC

01/04/2025 a 31/12/2025

2.152 H/h



## 2. Econômico-Financeira

### 2.1 Demonstrações financeiras do encerramento do exercício de 2024.

**Escopo:** Avaliação dos controles das Demonstrações Financeiras referentes ao encerramento 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 11.01 Coordenar Gestão Contábil e demais processos que impactam os registros contábeis).

Avaliação

AUDCF

02/01/2025 a 17/04/2025

920 H/h

### 2.2 Consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2024 e avaliação expedida dos indicadores propostos para os programas PLR e RVA de 2025.

**Escopo:** Avaliação da consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PLR e do RVA do exercício de 2024, em conformidade com as regras estabelecidas pela SEST, bem como avaliar a conformidade e adequação das métricas dos indicadores propostos para os programas de PLR e RVA de 2025.

Avaliação

AUDCF

02/01/2025 a 16/05/2025

1.960 H/h

### 2.3 Avaliar a metodologia utilizada para discriminação de custos e formação de preços.

**Escopo:** Avaliação da metodologia de formação de preços e a discriminação de custos para clientes públicos em conformidade ao Acórdão TCU nº 598/2018.

Avaliação

AUDCF

22/04/2025 a 08/08/2025

3.040 H/h

### 2.4 Avaliação do processo de gestão de portfólio de serviços.

**Escopo:** Avaliação dos controles internos relacionados ao processo Gerenciar Portfólio de Serviços, com foco no desempenho econômico-financeiro dos produtos.

Avaliação

AUDCF

28/07/2025 a 10/10/2025

1.125 H/h

### 2.5 Demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2025.

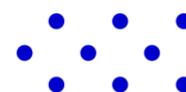
**Escopo:** Avaliação dos controles referentes à elaboração das Demonstrações Financeiras intermediárias do exercício de 2025 (Processo 11.01 Coordenar Gestão Contábil e demais processos que impactam os registros contábeis).

Avaliação

AUDCF

06/10/2025 a 31/12/2025

1.456 H/h



### 3. Organizacional e Pessoas

#### 3.1 Avaliar a conformidade dos pagamentos dos membros Estatutários.

**Escopo:** Avaliar a conformidade dos pagamentos de remuneração dos Membros Estatutários quanto aos limites por rubrica e global em relação à legislação, notas técnicas e ofícios SEST.

Avaliação

AUDEP

02/01/2025 a 31/03/2025

624 H/h

#### 3.2 Avaliar a maturidade da Gestão de Riscos e Controles Internos no Serpro.

**Escopo:** Os exames abrangerão a verificação do grau de maturidade do gerenciamento de riscos no Serpro, considerando a Política Corporativa da Gestão de Riscos, Controles Internos e Conformidade, a Metodologia de Gestão de Riscos e boas práticas.

Avaliação

AUDEP

02/01/2025 a 30/05/2025

2.108 H/h

#### 3.3 Implementar auditoria contínua na folha de pagamento de pessoal.

**Escopo:** Os exames abrangerão análises relativas ao pagamento da folha de pessoal, a exemplo de adicionais de hora extra, sobreaviso, adicional noturno, afastamentos, e licenças, por meio de trilhas de auditoria.

Avaliação

AUDEP

02/06/2025 a 30/12/2025

1.528 H/h

#### 3.4 Avaliar o cumprimento da Política de Integridade e Anticorrupção.

**Escopo:** Os exames abrangerão a verificação da conformidade em relação à Política de Integridade e Anticorrupção do Serpro e boas práticas do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção do Tribunal de Contas da União.

Avaliação

AUDEP

01/07/2025 a 30/09/2025

1.850 H/h

#### 3.5 Avaliar a conformidade e eficácia das ações relacionadas ao processo Gerenciar Marketing de Soluções Digitais.

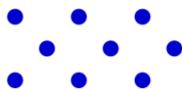
**Escopo:** Os exames abrangerão a avaliação da estratégia de marketing de soluções digitais e controles relacionados ao risco estratégico de imagem e reputação, bem como o monitoramento e retroalimentação dessas informações em processos da cadeia de valor.

Avaliação

AUDEP

01/10/2025 a 30/12/2025

1.566 H/h



## 4. Tecnologia da Informação e Negócios

### 4.1 Avaliação dos controles implementados no *Security Operation Center* (SOC), no Datavalid e no Centro de Certificação Digital (CCD).

**Escopo:** Avaliar os controles implementados no *Security Operation Center* (SOC), Datavalid e Centro de Certificação Digital (CCD), em conformidade com as Normas de Segurança da Informação (ISO 27001) e Gestão da Privacidade da Informação (ISO 27701).

Avaliação

AUDTN

02/01/2025 a 30/04/2025

3.033 H/h

### 4.2 Avaliação do Programa Nuvem de Governo.

**Escopo:** Os exames abrangerão a verificação dos controles implementados no Programa Nuvem de Governo, incluindo aspectos de segurança da informação, infraestrutura e continuidade do negócio.

Avaliação

AUDTN

02/01/2025 a 29/08/2025

1.484 H/h

### 4.3 Avaliação da adequação dos controles de serviços de informação em relação à Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD).

**Escopo:** Os exames abrangerão a avaliação de controles dos serviços de informação ofertados pela empresa relacionados à Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD).

Avaliação

AUDTN

02/05/2025 a 29/08/2025

1.256 H/h

### 4.4 Avaliação do processo de gestão atendimento pós-entrega.

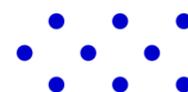
**Escopo:** Os exames abrangerão a avaliação de controles voltados à gestão de atendimento pós-entrega e de gestão de serviços.

Avaliação

AUDTN

01/08/2025 a 31/12/2025

3.318 H/h



## 5. Fundo Multipatrocinado SERPROS

### 5.1 Avaliação do nível de maturidade e identificação dos aspectos da gestão de riscos do Serpros que necessitam ser aperfeiçoados.

**Escopo:** Os exames abrangerão a verificação do nível de maturidade e eventuais oportunidades de melhoria do processo de gestão de riscos corporativos do Serpros, considerando as normas da entidade e boas práticas, a exemplo daquelas contidas na metodologia de gestão de riscos do Tribunal de Contas das União (TCU) - inciso VI do art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Avaliação

AUDPC

02/01/2025 a 11/04/2025

1.046 H/h

### 5.2 Avaliação dos controles para os riscos atuariais.

**Escopo:** Os exames abrangerão a avaliação dos controles das subcategorias de Riscos Atuarial de Provisão, Atuarial Técnico e de Cadastro, afetos ao tipo de Risco Atuarial - inciso III do art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Avaliação

AUDPC

14/04/2025 a 04/07/2025

1.224 H/h

### 5.3 Avaliação dos controles para os Riscos de Mercado e de Crédito.

**Escopo:** Os exames abrangerão a avaliação 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 Contraparte, de Degradação da Qualidade (do Crédito), de Concentração do Crédito e de Garantia no concernente ao tipo de Risco de Crédito - inciso I do art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Avaliação

AUDPC

07/07/2025 a 03/10/2025

1.256 H/h

### 5.4 Avaliação dos controles para o Risco de Terceirização.

**Escopo:** Os exames abrangerão a avaliação do risco dos serviços prestados ou dos processos executados por terceiros contratados pelo Serpros não atingirem os padrões esperados - inciso V do art. 2º da Resolução CGPAR nº 38/2022.

Avaliação

AUDPC

06/10/2025 a 31/12/2025

1.200 H/h



## 6. Auditoria Contínua

### 6.1 Manutenção da arquitetura de dados da AUDIN.

**Escopo:** Gestão do repositório de dados utilizado na execução dos trabalhos de auditoria e gestão interna, criação de painéis de desempenho e qualidade do serviço de auditoria integrados aos sistemas corporativos.

Gestão Interna

AUDCN

02/01/2025 a 31/12/2025

1.188 H/h

### 6.2 Desenvolvimento de trabalhos de auditoria contínua.

**Escopo:** Desenvolver trilhas de auditoria integradas na plataforma e-CGU abrangendo todos os departamentos da Auditoria Interna.

Avaliação

AUDCN

02/01/2025 a 15/11/2025

2.000 H/h

### 6.3 Desenvolvimento de Soluções de IA para Otimização dos Processos da Auditoria Interna.

**Escopo:** Desenvolver soluções de IA baseadas no Serpro LLM, ou tecnologia similar disponibilizada para uso corporativo, visando otimizar os processos da Auditoria Interna.

Gestão e Melhoria da  
Qualidade

AUDCN

02/01/2025 a 31/12/2025

1.163 H/h

### 6.4 Promoção do Uso Intensivo de Dados na Auditoria.

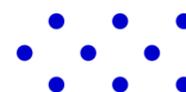
**Escopo:** Desenvolver e implementar plano de capacitação interna para promover o uso intensivo de dados nas atividades de auditoria, desenvolver interlocutores de dados nos departamentos e aprimorar processos internos para intensificar o uso de dados nos trabalhos de auditoria.

Gestão e Melhoria da  
Qualidade

AUDCN

02/01/2025 a 01/04/2025

430 H/h



## 7. Gestão e Melhoria da Qualidade Interna

### 7.1 Validação da autoavaliação IA-CM.

**Escopo:** Realizar avaliação de capacidade da ANCINE no âmbito da REDE QUALIFICA UAIG, instituída pela Deliberação CCCI nº 03/2024.

Gestão e Melhoria da  
Qualidade

AUDIE

13/01/2025 a 31/03/2025

674 H/h

### 7.2 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.

Gestão Interna

AUDIE

01/03/2025 a 19/05/2025

152 H/h

### 7.3 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 Interna

AUDIE

02/01/2025 a 30/12/2025

1.048 H/h

### 7.4 Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT 2024).

**Escopo:** Demonstrar as ações de controle planejadas e efetivamente realizadas pela Auditoria Interna do Serpro, no decorrer do ano de 2024, contemplando seus principais resultados e impactos na gestão.

Gestão Interna

AUDIE

02/01/2025 a 10/03/2025

322 H/h

### 7.5 Internalização e conformidade com as novas Normas Globais.

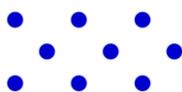
**Escopo:** Promover a aderência à *International Professional Practices Framework* (IPPF) e a melhoria contínua da atividade de auditoria interna por meio de avaliações de qualidade (*Quality Assessment* - QA, complementado pelo IA-CM).

Avaliação

AUDIE

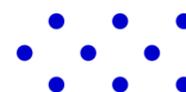
02/01/2025 a 30/12/2025

1.506 H/h



## 7. Gestão e Melhoria da Qualidade Interna

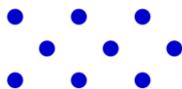
7.6	<b>Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).</b>	Gestão e Melhoria da Qualidade
<b>Escopo:</b> Coordenar plano de comunicação da Audin; aplicar <i>Net Promoter Score</i> (NPS) e avaliar e implementar a revisão de normativos: Regimento Interno da Audin e Manual Operacional, além do portal da Audin na página do Serpro.		AUDIE
		02/01/2025 a 30/12/2025
		848 H/h
7.7	<b>Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo.</b>	Levantamento de Informações
<b>Escopo:</b> Coordenar os pedidos de informações ao Serpro pelos órgãos de controle interno ou externo, como a Controladoria-Geral da União (CGU) ou tribunais de contas.		AUDIE
		02/01/2025 a 30/12/2025
		384 H/h
7.8	<b>Elaborar PAINT 2026.</b>	Gestão Interna
<b>Escopo:</b> Elaboração do PAINT 2026 conectando a Auditoria Interna ao contexto estratégico do Serpro, a partir da avaliação de riscos pela Alta Administração, pelos gestores e pela Auditoria Interna.		AUDIE
		02/01/2025 a 30/12/2025
		1.367 H/h



## 1.1 RELAÇÃO DOS TRABALHOS POR TIPO DE SERVIÇO E TEMA

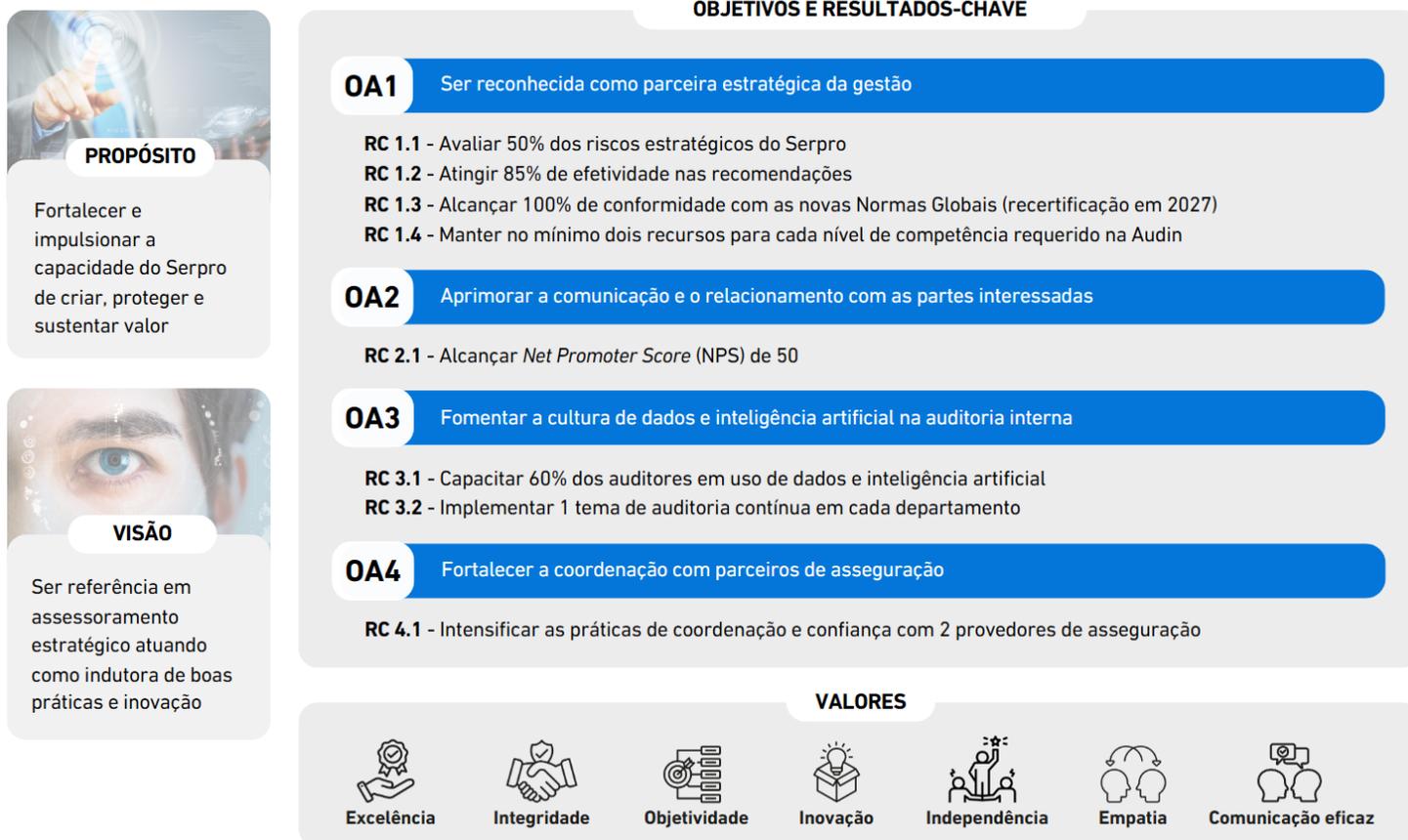
Apresentamos a seguir o total de serviços a serem realizados pela Auditoria Interna.

<b>Tipo de Serviço</b>	<b>Tema</b>	<b>Trabalhos Previstos</b>	<b>Esforço Homem*Hora</b>
<b>Avaliação Acompanhamento</b>	1. Aquisições, Contratações e Logística	5	6.181
	2. Econômico-Financeira	5	8.501
	3. Organizacional e Pessoas	5	7.676
	4. Tecnologia da Informação e Negócios	4	9.091
	5. SERPROS	4	4.726
	6. Auditoria Contínua	1	2.000
<b>TRABALHOS DE AVALIAÇÃO E CONSULTORIA</b>		<b>24</b>	<b>38.175</b>
<b>Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna</b>	6. Auditoria Contínua	3	2.781
	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	8	6.301
<b>GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE</b>		<b>5</b>	<b>4.621</b>
<b>GESTÃO INTERNA</b>		<b>5</b>	<b>4.077</b>
<b>LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA OS ÓRGÃOS DE CONTROLE</b>		<b>1</b>	<b>384</b>
<b>TOTAL-GERAL</b>		<b>35</b>	<b>47.257</b>



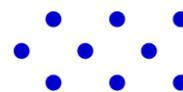
## 1.2 ESTRATÉGIA DA FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA – CICLO 2025-2027

A Estratégia da Função de Auditoria Interna 2025-2027, aprovada pelo Conselho de Administração, após análise pelo Comitê de Auditoria, estabeleceu objetivos estratégicos e resultados-chave que permitirão avaliar o desempenho geral da Auditoria Interna. A estratégia da auditoria interna estabelece elementos direcionadores, objetivos e metas para o exercício, visando assegurar que a função agregue valor ao Serpro e de forma alinhada com as metas e desafios da organização.



O plano anual de auditoria interna materializa a estratégia para o ano vindouro. O mapa acima demonstra o esforço da Audin para ser reconhecida como parceira estratégica da gestão. A proposta para 2025 é que os trabalhos da Audin estejam mais alinhados com as expectativas da Alta Administração e demais partes interessadas. Para isso, a Audin focará nos principais riscos dos processos selecionados no PAINT; empreenderá esforços para que 85% das recomendações emitidas pela Auditoria Interna tenham benefício registrado após a implementação pelos gestores; fomentará a cultura de dados e inteligência artificial no intuito de aumentar a eficiência e qualidade das auditorias realizadas, bem como aprimorará a capacidade da equipe em identificar riscos e oportunidades por meio da análise de dados; e, por fim, investirá no aprimoramento da coordenação e confiança com provedores de asseguração.

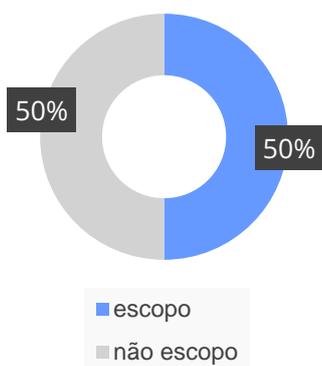
No intuito de avaliar a satisfação e a percepção de valor dos serviços de auditoria interna, propõe-se, ainda, alcançar um NPS de 50 entre Coaud, Conselho de Administração e Fiscal, Diretoria Executiva e Superintendentes, a fim de mensurar a satisfação com as entregas feitas pela Audin e implementar ações de melhoria contínua a partir do *feedback* obtido.



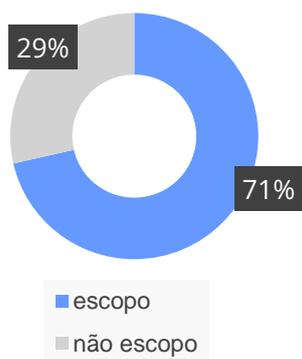
### 1.3 COBERTURA DE RISCOS E PROCESSOS - ESCOPO E NÃO ESCOPO

Apresentamos a seguir a expectativa de cobertura de riscos e processos do PAINT/2025, conforme escopo previsto para os trabalhos integrantes do plano:

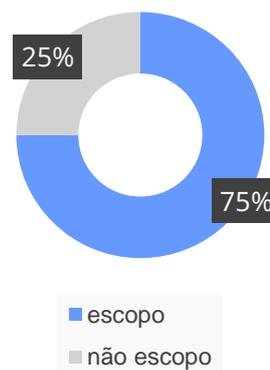
50% dos riscos estratégicos



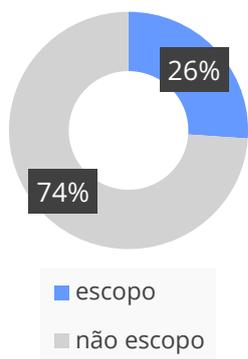
71% dos objetivos estratégicos



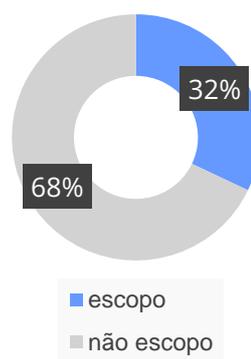
75% em temas apontados pela alta administração



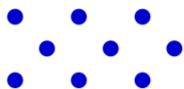
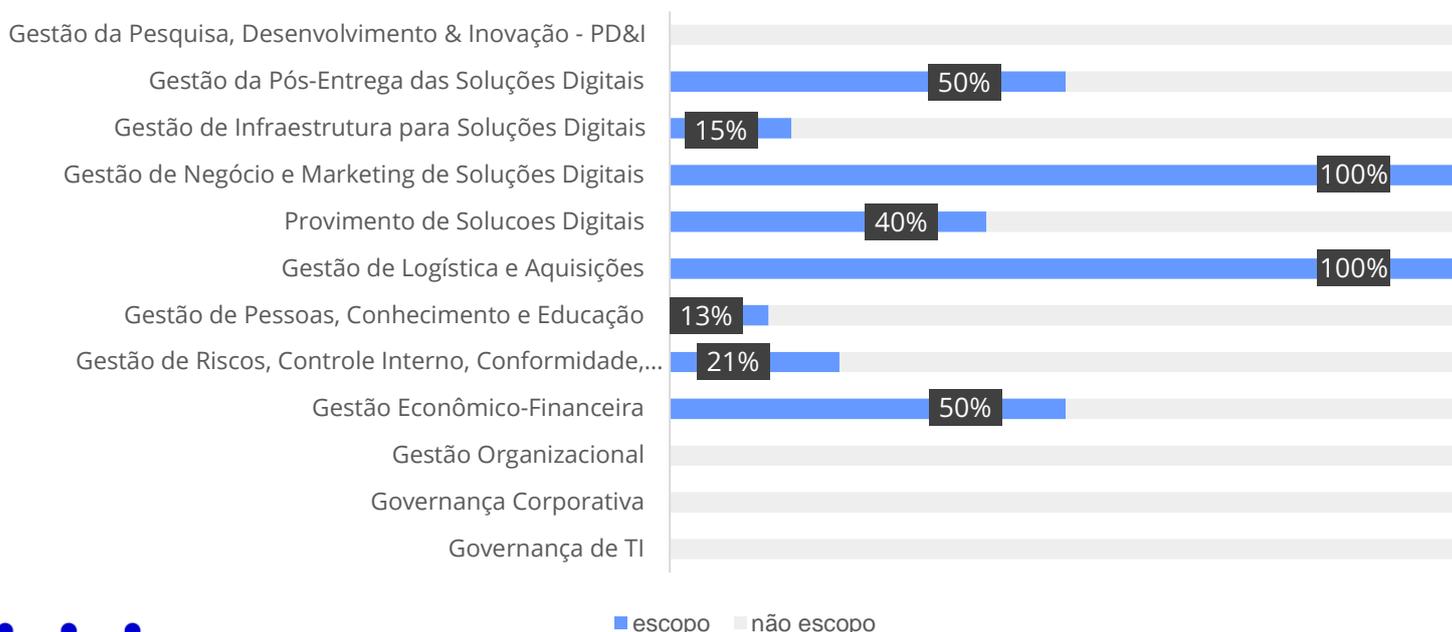
26% dos processos da cadeia de valor



32% dos riscos operacionais



#### Percentual de cobertura de processos em cada macroprocesso



## 2. DETALHAMENTO DA 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 2025, 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, Gestão Interna e levantamento Órgãos de Controle	Total de Horas
Auditor Interno	1	-	-	40	-	-	40
AUDCF <i>gerente + 3 auditores</i>	4	6.301	288	160	355	-	7.104
AUDAC <i>gerente + 3 auditores</i>	4	6.301	288	160	355	-	7.104
AUDEP <i>gerente + 4 auditores</i>	5	7.876	360	200	444	-	8.880
AUDTN <i>gerente + 5 auditores</i>	6	9.451	432	240	533	-	10.656
AUDPC <i>gerente + 2 auditores</i>	3	4.726	216	120	266	-	5.328
AUDCN <i>gerente + 3 analistas</i>	4	1.520	288	160	355	4.781	7.104
AUDIE <i>gerente + 3 analistas</i>	4	-	288	160	355	6.301	7.104
<b>TOTAL</b>	<b>31*</b>	<b>36.175</b>	<b>2.160</b>	<b>1.240</b>	<b>2.664</b>	<b>11.082</b>	<b>53.320**</b>

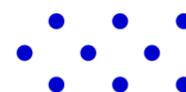
\* As horas do titular da Auditoria Interna não foram acrescentadas, exceto quanto à capacitação.

\*\* Se retirarmos as 40 horas de treinamento do titular da Auditoria Interna, o valor total de horas resulta em 53.280.

Ressalta-se que a extensão dos trabalhos de auditoria programados foi baseada no histórico de produção e na capacidade operacional dos 17 auditores, 3 analistas de dados e 6 gerentes de auditoria.

Os demais homens\*horas (1 gerente e 3 analistas) são destinados às atividades de gestão interna, 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 2025, 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	Dias	Homens * 8 Horas
Total de dias em 2025	365	2.920
Sábados e Domingos	-104	-832
Feriados	- 11	-88
Férias e licença negociada (APPD)	-28	-224
Total de dias produtivos por empregado	222	1.776
Número de empregados da Audin		30
<b>TOTAL</b>		<b>53.280</b>

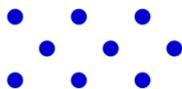
I - previsão de **40** horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG;

II - previsão de **72** 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 2025:

Item	Natureza da Despesa	Valores
Diárias no país	PI 1095 - Código 33901414	R\$ 84.377,44
Passagens no país	PI 1095 - Código 33903301	R\$ 111.848,76
Treinamentos	PI 7013 - Código 33903502	R\$ 240.014,40
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 436.240,60</b>



### 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, ao Comitê de Auditoria e aos 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 concomitantemente aos trabalhos de auditoria em curso, não sendo abertos trabalhos específicos para este fim. Deste modo, foram reservados **72** horas por auditor para realização de monitoramento, incluindo as recomendações da CGU e do TCU.

Quadrimestralmente, 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.

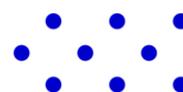
### 4. TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

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).

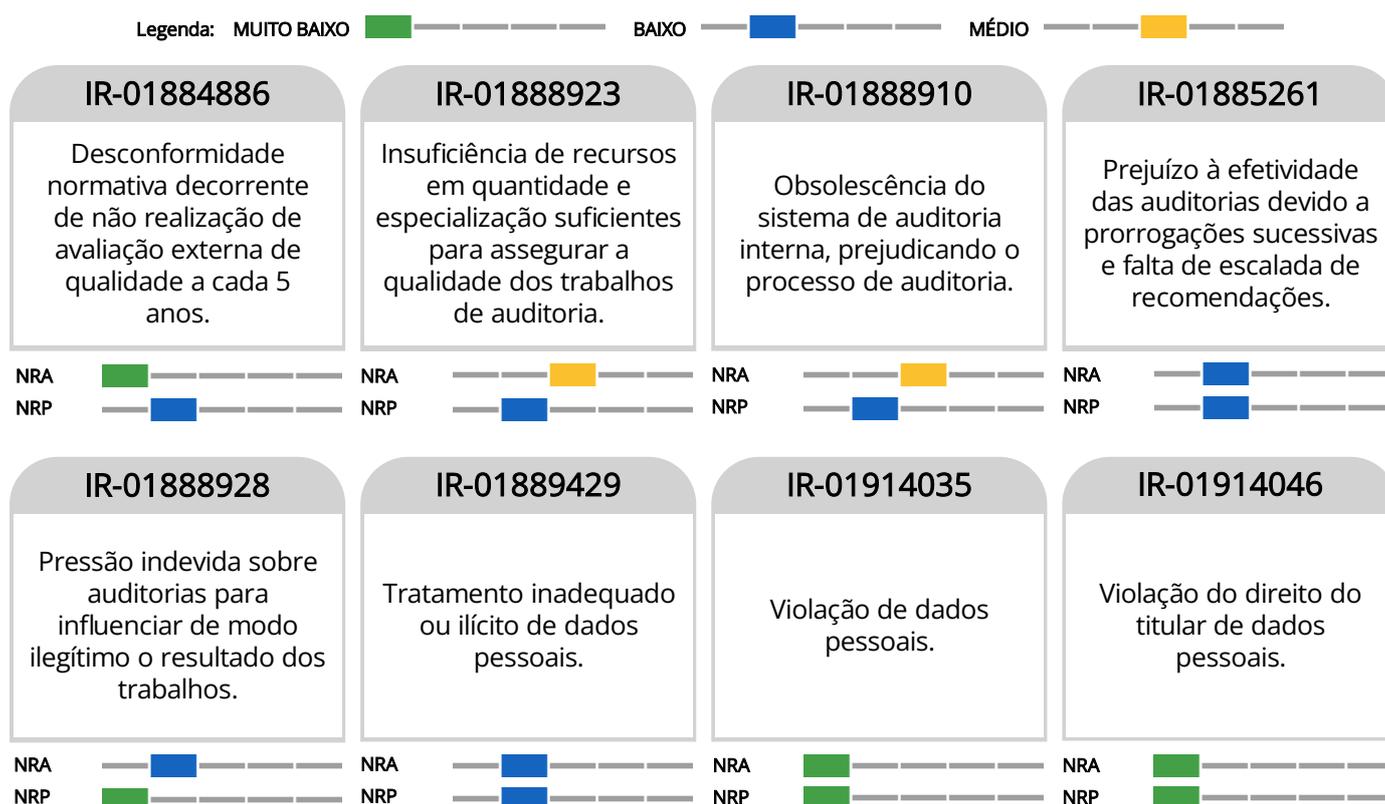
Caso a demanda extraordinária não se enquadre no escopo de qualquer serviço de auditoria previsto ou em curso, poderá ser avaliada a necessidade de abertura de designação especial para tratamento da demanda.

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

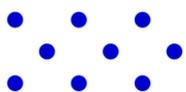
Em conformidade com o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade dos Trabalhos (PGMQ) da Auditoria Interna, o qual prevê em seu item 3.3 "O PGMQ consistirá na gestão dos riscos da própria Auditoria Interna do Serpro, denominados riscos de auditoria, cujos controles de qualidade integrarão plano de ação, 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 2025

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 2025 está prevista para julho de 2025.



# FICHA TÉCNICA

**Auditor Interno (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

