

COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 14ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE 27 DE JULHO DE 2021

Às 9h do dia 27 de julho de 2021, por videoconferência, realizou-se a 14ª Reunião Ordinária de 2021 do Comitê de Auditoria do Serpro (COAUD), sob a presidência do senhor Mauro Rodrigues Uchôa, com a participação dos senhores Adilson Herrero e Antônio Edson Maciel dos Santos, membros do Comitê. Também participaram dos trabalhos do colegiado, no exercício das atividades da Secretaria-executiva do Comitê, os senhores Nilton Rocha de Araújo e André Henrique Fagundes Schirmer, Assessores. **1. ABERTURA** - O Presidente do Comitê abriu a reunião, verificando a presença do quórum e fazendo a leitura da pauta do dia. **2. COMUNICADOS E INFORMES** - Foram disponibilizados no SerproDrive as Atas da 13ª e 20ª Reuniões Ordinárias da Diretoria Executiva. O colegiado registrou ciência do assunto. **3. DEMANDA DE REUNIÕES ANTERIORES** - Foram assinadas as Atas da 4ª reunião extraordinária e 9ª, 10ª e 12ª reuniões ordinárias. O colegiado registrou ciência do assunto. **4. ACOMPANHAMENTO DAS ATIVIDADES DA AUDIN** - A convite do Presidente do COAUD, participaram da reunião para tratar do assunto listados a seguir os senhores Carlos Moraes de Jesus, Auditor Interno, Nilson Romero Michiles Júnior, Gerente do Departamento de Auditoria em Gestão Empresarial e Pessoas e Voldojan Luis Cattani, Analista e as senhoras Ângela Maria Cristina Clara, Gerente do Departamento de Auditoria em Tecnologia da Informação e Negócios e Maria Juliane Leite Mendonça Macedo, Gerente do Departamento de Assessoramento à Auditoria Interna e Externa. **4.1. Acompanhamentos da AUDIN** - Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Acompanhamentos da Auditoria Interna 2021/7. O documento apresenta um resumo com a atualização das informações referentes ao andamento dos trabalhos realizados pela AUDIN, até o mês de junho de 2021. O Auditor Interno destacou os seguintes aspectos: que a CGU encaminhou ao Serpro o Relatório Final de Avaliação 828589, para manifestação sobre a existência de dados sigilosos, com vistas à publicação, que o TCU expediu Acórdão 1594/2021 em alusão a licitação fundamentada em situação emergencial, que a CGU encaminhou o Relatório Preliminar de Auditoria nº 932861 com recomendações no sentido de normatizar o processo de obtenção de anuência de cliente nos casos de acesso por terceiros a sistemas e informações resguardadas por sigilo e de retenção de logs, que a Diretoria de Operações (DIOPE) optou por suspender o Pregão Eletrônico nº 751/2021 de notebooks, que o Serpro apresentou ao TCU esclarecimentos referentes ao Pregão 341/2021 e a Representação PE 385/2021. Adicionalmente, perguntado se o COAUD teria que se preocupar com alguma recomendação ou apontamento realizado pelo TCU no Acórdão 1919/2020, o Auditor respondeu não, mas destacou a importância de que o Comitê acompanhe o caso enquanto está pendente no TCU. **4.2. Relatórios Finais de**

Auditoria - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Relatório de Auditoria - 2021/009, que avalia a adequação e suficiência de controles de soluções em nuvem, considerando a gestão de níveis de serviço, com vistas a aprimorar os processos operacionais e assegurar a continuidade de negócios e informa que foram elaboradas três recomendações, com vistas ao aprimoramento de controles associados à gestão de riscos, à segregação de funções especialmente quanto à gestão técnica e administrativa dos contratos de parceria e de receita afetos ao serviço *Serpro Multicloud*, os aspectos de segurança e de privacidade das informações, assim como a continuidade de negócios; e (ii) Relatório Final Auditoria 2021/016, que avalia os processos “Gerenciar Portfólio, Programas e Projetos” e “Coordenar Processo Decisório”, com foco na estratégia corporativa e projetos decorrentes e aponta que foram enviadas recomendações para a elaboração de planos de ação pela Superintendência de Organização, Processos e Projetos (SUPOG), de forma a contribuir para o aprimoramento da maturidade da gestão de Portfólio de Projetos do Serpro. Em relação aos relatórios entregues aos órgãos de controle, foi perguntado se da parte deles surgiu alguma crítica quanto aos relatórios entregues pela AUDIN, foi respondido que não. **4.3.**

Acompanhamento das pendências de Auditoria - CGU, TCU e Auditoria Interna - Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Recomendações de Auditorias de Órgãos de Fiscalização e Controle (CGU e TCU) e da Auditoria Interna. A apresentação discorreu sobre os seguintes aspectos: (i) Fluxo de atendimento das recomendações; (ii) Panorama de recomendações; (iii) Recomendações por riscos; (iv) Eficiência no atendimento (< 12 meses); e (v) Atendimento CGU e TCU. **4.4. Deliberação Atendimento Recomendações AUDIN e**

Órgãos Externos - Foi disponibilizada no SerproDrive a minuta da “Deliberação - Tratamento de Solicitações e Recomendações da Auditoria Interna do Serpro e de Órgãos Externos de Fiscalização e Controle”, que consistem em minuta de deliberação solicitada pelos membros do COAUD para regulamentar os reportes de riscos pela AUDIN. O colegiado recomendou (a) que a AUDIN estabeleça na norma critério para solicitação de prorrogação no caso de recomendações com risco alto. Foi sugerido que o Diretor responsável tenha prerrogativa para solicitar a primeira prorrogação, mas que as próximas sejam remetidas para avaliação do COAUD e do Conselho de Administração. **4.5. Acompanhamento dos Reportes de Riscos**

- Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Reporte de Risco nº. 4832, Relatório 2021/006 1.a - Fragilidades identificadas na composição de preços associadas às atividades de negócios, no qual o gestor entende que o risco está dentro do apetite e da tolerância e a AUDIN recomenda o tratamento das fragilidades na composição de preços que podem impactar na sustentabilidade técnica dos serviços; (ii) Reporte de Risco nº. 4883, Relatório 2019/016 2.a - Fluxo de processo da SUPGP e SUPCO, que aponta a necessidade de descrição das competências funcionais e fluxo de processos, no que se refere à gestão

contábil-financeira do Plano de Saúde, envolvendo as duas áreas e apresenta a respectiva recomendação, visando o monitoramento de sua sustentabilidade; (iii) Análise do atendimento ao artigo 14 da CGPAR 23, que informa acerca das tratativas que houve entre a Superintendência de Gestão de Pessoas (SUPGP) e a Superintendência de Controladoria (SUPCO) para que os dados de despesas e receitas sejam segregados e disponibilizados de forma satisfatória para a melhor gestão dos cálculos e custeio do Plano de Saúde, embora ainda não haja sistemas/ferramentas disponíveis para as necessidades da gestão do Plano e limitação de disponibilização de dados pelas empresas contratadas; e (iv) Reporte de Risco nº. 4888, Relatório 20219/016 6.a - PAS/Liminar, que identifica a ausência de cobrança da coparticipação nas consultas e exames e recomenda a implantação de controle e monitoramento quanto à cobrança de coparticipação, observando os limites de consultas e exames. Em relação ao Reporte de Risco nº 4883, o Comitê manifestou preocupação com o fato da empresa vincular a solução a um sistema de gestão integrada, o que prejudica a transparência das informações e não atende ao estabelecido pela CGPAR 23 e solicitou (b) que seja marcada uma reunião com a DIREX para tratar sobre o PAS/Serpro. Encerradas as apresentações, o Comitê registrou ciência dos assuntos e solicitou (c) que a AUDIN elabore minuta com a síntese dos apontamentos realizados nos reportes mencionados no tópico 4.5, desta Ata, informando, inclusive, se a Diretoria tem alçada para assumir os riscos apresentados.

5. RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA: FUNDO MULTIPATROCINADO - SERPROS - A convite do Presidente do COAUD, permaneceram na reunião para tratar do assunto os senhores Carlos Moraes de Jesus e Voldojan Luis Cattani e a senhora Maria Juliane Leite Mendonça Macedo. Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Relatório de Auditoria - 2021/018, que avalia os controles relacionados aos Riscos de Mercado, de Liquidez e Atuária do Serpros - alíneas "a" e "c" do artigo 1º da Resolução da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR nº 9/2016) e informa que foram emitidas quatro recomendações com vistas ao aprimoramento na implementação de requisitos de controle associados à gestão dos riscos de mercado, e quanto aos riscos atuariais, apontou-se para a necessidade de cadastramento periódico de participantes, assim como uma análise acerca das práticas relacionadas ao Risco de Solvência Atuarial e da implementação de controle mitigador. Perguntado o que levou a AUDIN a considerar baixo o risco apontado, foi respondido que dos quatro riscos apontados, três estão bem tratados e mitigados. Perguntado se os controles foram testados, foi respondido que foram testados os controles que apresentaram maior peso para os riscos citados. O colegiado comentou que o relatório de auditoria interna é de opinião exclusiva do auditor e, por esse motivo, não deve expressar a opinião de riscos apurada por outra equipe e que o tema solvência atuarial é o que oferece maior risco em

fundos de pensão. O colegiado recomendou (d) que a AUDIN avalie a reclassificação do risco concernente à Política de Solvência e Gestão de Resultados Atuariais - para avaliação de Planos BD de “baixo” para “médio” e solicitou (e) uma apresentação sobre o critério e métodos utilizados pela AUDIN para avaliação de risco, alto, médio ou baixo. Observada a recomendação descrita no item “a”, desta Ata, o Comitê declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de Administração.

6. REVISÃO DO PLANO DE GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS (GRCI) - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Nota Técnica DIJUG/SUPCR - NT 182/2021 - Revisão do Plano de Gestão de Riscos e Controles Internos 2021; (ii) Plano de Gestão de Riscos e Controles Internos Exercício 2021; e (iii) Apresentação Gestão de Riscos e Controles Internos. O COAUD assistiu a apresentação e registrou ciência do assunto mediante a participação na 7ª Reunião Ordinária de 2021 do Conselho de Administração do Serpro, conforme registro em ata da referida reunião.

7. RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA: FUNDO MULTIPATROCINADO - SERPROS - Foi disponibilizado no SerproDrive documento Relatório de Auditoria - 2021/018. O COAUD assistiu a apresentação e registrou ciência do assunto mediante a participação na 7ª Reunião Ordinária de 2021 do Conselho de Administração do Serpro, conforme registro em ata da referida reunião. Durante a apresentação, o Auditor Interno informou que o ajuste solicitado no item “d” desta ata foi efetuado pela AUDIN e conferido pelo COAUD na mesma data.

8. ACOMPANHAMENTO DO DESEMPENHO DAS ATIVIDADES DA AUDIN - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Acompanhamento de Recomendações de Auditorias de Órgãos de Fiscalização e Controle (CGU e TCU) e da Auditoria Interna; e (ii) Extrato da Ata da Reunião Ordinária de 14/07/2021 - RDO-28/2021. O COAUD assistiu a apresentação e registrou ciência do assunto mediante a participação na 7ª Reunião Ordinária de 2021 do Conselho de Administração do Serpro, conforme registro em ata da referida reunião.

9. ALTERAÇÃO DO REGULAMENTO DO PLANO PS-II - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Apresentação Serpros Plano Serpro II; (ii) Nota Técnica DIRAD/SUPCO - NT 210/2021; (iii) Extrato da Ata da 2ª Reunião Ordinária do Conselho Deliberativo do Serpros; (iv) Parecer RN/1106/2021/Serpros; (v) Nota Técnica Atuarial NTA-PC 2.1 - RN/Serpros; (vi) Nota Técnica GEJUR 010/2021; (vii) Parecer Jurídico nº. 0552/2021; e (viii) Quadro Comparativo Regulamento PS-II - Serpros. O COAUD assistiu a apresentação e registrou ciência do assunto mediante a participação na 7ª Reunião Ordinária de 2021 do Conselho de Administração do Serpro, conforme registro em ata da referida reunião.

10. ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS JURÍDICOS ESTRATÉGICOS - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Apresentação da dados ao CA - 2º Trimestre de 2021; (ii) Cenários Processos Estratégicos Serpro Autor - Valor da Causa Acima de 1.2 Milhões - 2021; (iii) Relatório analítico

processual de ações judiciais estratégicas para o Serpro - Polo Autor - 2º Tri/2021; (iv) Cenários de Desembolso dos Processos Estratégicos em Execução Acima de 1.2 Milhões - 2021; e (v) Relatório analítico processual de ações judiciais estratégicas para o Serpro - Polo Réu 2º Tri/2021. O COAUD assistiu à apresentação e registrou ciência do assunto mediante a participação na 7ª Reunião Ordinária de 2021 do Conselho de Administração do Serpro, conforme registro em ata da referida reunião. **11. PROGRAMA DE RVA E PLR** - Foi disponibilizada no SerproDrive a apresentação *Benchmarking* Estatais Indicadores de RVA e PLR - Efetividade dos controles internos. O COAUD assistiu a apresentação e registrou ciência do assunto mediante a participação na 7ª Reunião Ordinária de 2021 do Conselho de Administração do Serpro, conforme registro em ata da referida reunião. **12. ASSUNTOS DIVERSOS** - Foram apuradas no mês de julho de 2020 o cumprimento de 8h20 de jornada de trabalho mediante a realização de reuniões do Comitê. O colegiado apontou a realização de 7h40 de jornada complementar para a leitura e estudo dos documentos afetos aos assuntos pautados e para a participação na 7ª Reunião Ordinária do Conselho Fiscal de 29 de julho de 2021. **13. PRÓXIMA REUNIÃO** - O Colegiado confirmou a data da 15ª Reunião Ordinária de 2021, para o dia 5 de agosto de 2021, a partir das 14h. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião às 13h, e eu, Nilton Rocha de Araújo, por ordem do Presidente do Comitê, lavrei a presente Ata, que assinada por mim, foi apresentada dentro do prazo regimental para a assinatura dos membros do Comitê.

MAURO RODRIGUES UCHÔA
Presidente

ADILSON HERRERO
Membro

ANTÔNIO EDSON MACIEL DOS SANTOS
Membro

Nilton Rocha de Araújo
Assessor
Secretaria-executiva do COAUD