PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2022

SERPRO

SUMÁRIO

1. Relação de trabalhos a serem realizados	**4**
1.1 Relação dos trabalhos por tipo de serviço e tema	**14**
1.2. *Balanced Scorecard* da Auditoria Interna	**15**
1.3 Cobertura de riscos e processos	**16**
2. Detalhamento da capacidade operacional	**17**
2.1 Detalhamento da capacidade em dias e horas	**18**
2.2 Previsão de recursos orçamentários	**18**
3. Monitoramento das recomendações	**19**
4. Tratamento de demandas extraordinárias	**20**
5. Exposição de premissas, restrições e riscos	**20**
6. Declaração de não escopo e Revisão do PAINT/2022	**22**
Anexo I - Ações de Capacitação	
Anexo II - Metodologia para seleção dos trabalhos de auditoria	

POR QUE REPENSAR?

Porque na pandemia vimos o valor de soluções simples. Por isso vamos buscar formas mais simples e eficientes para entregarmos à empresa resultados melhores em qualidade e quantidade.

Auditoria sob medida. O auditado visto como cliente deve enxergar o valor que recebe do serviço prestado. Por que, para quem, o que, como, quando, onde e quanto (5W2H) são perguntas típicas da administração para que o produto atenda às expectativas dos clientes. Para o PAINT 2022 reforçamos a etapa de consulta às partes interessadas, por meio de entrevistas, questionários e revisão de documentos de diretrizes da gestão.

Menos é mais. No contexto corporativo, a comunicação eficaz tem sucesso ao levar a informação mais relevante ao interlocutor correto, no slot de atenção disponível. Dito de outra forma, 90% do valor em 10% das palavras. Para refletirmos: vale mais um relatório não lido de 20 páginas ou um de 2 que, acompanhado da abordagem adequada, comunique o essencial? Podemos enxugar o processo de auditoria, suprimir etapas e simplificar a comunicação, ao mesmo tempo em que mantemos a consistência e aumentamos a percepção de valor? Aprendemos que sim.

Foco no essencial. Boa parte das respostas a essas questões passam pelo foco no que importa, para quem importa. O método deve servir à finalidade. O PAINT 2022 está imerso em uma profusão de objetivos, riscos, controles e expectativas mapeadas, tornando até provável trocar a visão da realidade pelo método que a representa. Para manter o foco, adotaremos o seguinte tripé de qualidade: PAINT como catálogo de temas de foco relevante; como método a integridade da cadeia de objetivos, riscos, controles, testes de controle e plano de ação; e, processo de auditoria enxuto com entregas parciais como validação do resultado do método diante do foco pretendido.

Qualidade em auditoria. Adotamos o QA-IIA e o IA-CM como ferramentas do programa de qualidade para assegurar a conformidade com as Normas Internacionais e a melhoria contínua. Implantamos controles para permanecermos livres de condições que possam afetar nossa objetividade e independência, de modo que o PAINT 2022 e o plano de ação da qualidade asseguram os recursos financeiros e humanos, de conhecimentos, competências e ganhos de produtividade necessários para realizarmos com proficiência os trabalhos planejados. Por fim, em atendimento às Normas 1110, 1130 e 2060, declaro que mantenho em conjunto com a Auditoria Interna a independência e a aderência aos Princípios Fundamentais e ao Código de Ética do IIA.

Carlos Moraes de Jesus
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 (jan-abr).

Escopo: Os exames abrangem a análise nos processos de aquisições e contratações, com foco em *compliance* contratual, reincidência de falhas e inadequada formação de preços, 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 e controles.

Acompanhamento
Compliance
AUDAC
OE2 - OE5
03/01/2022 - 29/04/2022
800 H/h

1.2 Serviços de Impressão Eletrônica e de Digitalização.

Escopo: Os exames abrangem a avaliação dos controles associados à produção dos serviços de Impressão Eletrônica e Digitalização, sob responsabilidade da área de administração da rede.

Avaliação
Eficácia
AUDAC
OE2 - OE5
03/01/2022 a 29/04/2022
1.490 H/h

1.3 Orientações da jurídica em contratações.

Escopo: Os exames enfocam orientações em contratações por meio de pareceres da jurídica, considerando as consultas formuladas pelas áreas demandantes nos processos de contratação do Serpro.

Avaliação
Compliance
AUDAC
OE2
03/01/2022 a 30/12/2022
1.100 H/h

1.4 Acompanhamento de licitações e contratos (mai-ago).

Escopo: Os exames abrangem análise nos processos de aquisições e contratações, com foco em *compliance* contratual, reincidência de falhas e inadequada formação de preços, 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 e controles.

Acompanhamento
Compliance
AUDAC
OE2 - OE5
02/05/2022 - 31/08/2022
850 H/h

1. Aquisições, Contratações e Logística

1.5 Gestão de bens imóveis e móveis.

Escopo: Os exames abrangem a conformidade das contratações ligadas à gestão dos bens imóveis e móveis do Serpro, inclusive com inspeções físicas, bem como a gestão de riscos relativos à indisponibilidade elétrica dos ambientes sensíveis.

Avaliação
Compliance
AUDAC
OE2 - OE5
02/05/2022 - 31/08/2022
1.590 H/h

1.6 Acompanhamento de licitações e contratos (set-dez).

Escopo: Os exames abrangem a análise nos processos de aquisições e contratações, com foco em *compliance* contratual, reincidência de falhas e inadequada formação de preços, 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 e controles.

Acompanhamento
Compliance
AUDAC
OE2 - OE5
01/09/2022 a 30/12/2022
800 H/h

1.7 Conformidade das Parcerias de Negócios.

Escopo: Os exames abrangem a conformidade na elaboração e na execução das parcerias, observando a gestão de riscos e tratamento dos respectivos controles, assim como o alinhamento dos níveis de serviços acordados e suas respectivas entregas, em conformidade com os normativos internos e legislação pertinente.

Avaliação
Compliance
AUDAC
OE4
01/09/2022 a 30/12/2022
1.330 H/h

2. Econômico-financeira

2.1 Demonstrações Financeiras do encerramento do exercício de 2021.

Escopo: Os exames abrangerão a análise dos controles que subsidiam os registros contábeis referentes ao encerramento do exercício 2021 no ERP, verificando a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações que os originaram.

Avaliação
Viabilidade Econômica
AUDCF
OE2 - OE5
03/01/2022 - 15/04/2022
1.430 H/h

2. Econômico-financeira

2.2 Consistência da apuração de PLR/RVA.

Escopo: Avaliar a consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2021 em conformidade com as regras estabelecidas pela SEST para distribuição aos empregados e administradores.

Avaliação
Viabilidade Econômica
AUDCF
OE2 - OE5
03/01/2022 - 15/04/2022
820 H/h

2.3 Contas a Pagar e Contas a Receber.

Escopo: Avaliar a consistência e integração das informações do ERP relacionadas aos processos de Contas a Pagar e Contas a Receber.

Avaliação
Viabilidade Econômica
AUDCF
OE2 - OE5
18/04/2022 - 15/07/2022
2.128 H/h

2.4 Controles internos relacionados ao Ativo Intangível.

Escopo: Os exames abrangerão a avaliação dos controles internos relacionados à classificação do Ativo Intangível no ERP, considerando as Normas Brasileiras de Contabilidade.

Avaliação
Viabilidade Econômica
AUDCF
OE2 - OE5
18/07/2022 - 23/09/2022
738 H/h

2.5 Avaliar o Processo de Recolhimento de Tributos.

Escopo: Os exames abrangerão a avaliação dos controles internos relacionados ao processo no ERP de recolhimento de tributos.

Avaliação
Viabilidade Econômica
AUDCF
OE2
18/07/2022 - 23/09/2022
824 H/h

2.6 Auditoria das Demonstrações Intermediárias de 2022.

Escopo: Os exames abrangerão a análise dos controles que subsidiam os registros contábeis referentes às demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2022 no ERP, verificando a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações que os originaram.

Avaliação
Viabilidade Econômica
AUDCF
OE2 - OE5
26/09/2022 - 30/12/2022
1.894 H/h

3. Organizacional e Pessoas

3.1 Avaliar o programa de Integridade Serpro.

Escopo: Os exames abrangerão os procedimentos internos de integridade e antifraude, na aplicação efetiva de Políticas, Programas e instâncias de integridade.

Avaliação
Governança
AUDEP
OE1 - OE5
04/01/2022 - 31/03/2022
1.952 H/h

3.2 Desempenho do BAS/Serpro segundo critérios da ANS.

Escopo: Os exames abrangerão o Benefício de Assistência à Saúde na modalidade de autogestão, com base nos critérios de desempenho em saúde suplementar definidos pela ANS.

Avaliação
Eficiência
AUDEP
OE2
01/04/2022 - 30/05/2022
976 H/h

3.3 Conformidade do cadastro de beneficiários do Plano de Saúde.

Escopo: Os exames avaliarão a conformidade do cadastro de beneficiários no Plano de Saúde, quanto ao cruzamento com bases externas e atendimento aos regulamentos internos.

Avaliação
Eficiência
AUDEP
OE5
01/04/2022 - 30/05/2022
320 H/h

3.4 Avaliar o Plano de tratamento dos riscos no Sistema Archer.

Escopo: Os exames avaliarão, por meio de testes de qualidade dos controles, a consistência dos Planos de tratamentos dos riscos no Sistema Archer, com foco nos riscos destacados nos relatórios da 2ª linha.

Avaliação
Governança
AUDEP
OE2 - OE5
01/06/2022 - 30/07/2022
976 H/h

3.5 Conformidade da concessão e pagamentos de benefícios.

Escopo: Os exames avaliarão a conformidade na concessão e pagamento de auxílios alimentação, creche e telefonia aos empregados, utilizando também trilhas automatizadas de auditoria.

Avaliação
Eficiência
AUDEP
OE2 - OE5
01/06/2022 - 30/07/2022
640 H/h

3. Organizacional e Pessoas

3.6 Auditoria dos indicadores de ESG.

Escopo: Os exames enfocarão o plano de ação de sustentabilidade e a consistência dos indicadores de ESG (ambiental, social e governança) definidos pela Empresa.

Avaliação
Estratégia
AUDEP
OE1 - OE5
01/08/2022 - 30/10/2022
2.128 H/h

3.7 Conformidade da concessão e pagamentos de afastamentos e licenças.

Escopo: Os exames abrangerão a conformidade legal e pagamentos de licenças e afastamentos, com a implementação de trilhas automatizadas de auditoria.

Avaliação
Eficiência
AUDEP
OE2 - OE5
01/11/2022 - 24/12/2022
640 H/h

3.8 Avaliação sobre o novo trabalho remoto.

Escopo: Os exames avaliarão se o novo trabalho remoto evidencia a produtividade e está sendo exercido em conformidade com os requisitos definidos, o contrato de trabalho e a legislação pertinente.

Avaliação
Eficiência
AUDEP
OE2 - OE5
01/11/2022 - 24/12/2022
648 H/h

4. Tecnologia da Informação e Negócios

4.1 Selo ISO 27001 no Certificado Digital.

Escopo: Os exames abrangerão o atendimento à ISO 27001, incluindo: (a) atendimento de requisitos; (b) Gestão de riscos do processo.

Avaliação
Eficácia
AUDTN
OE5
03/01/2022 - 29/04/2022
1.300 H/h

4.2 Avaliar os controles LGPD.

Escopo: Os exames abrangerão o atendimento à LGPD, abrangendo: (a) Avaliação de cumprimento da ME 3.3; (b) violação de dados; (c) Tratamento de Dados (Apurações especiais, uso de políticas públicas); (d) Adequação Contratual; (e) Adequação de processos internos; (f) análise de riscos com foco nas especificidades.

Avaliação
Governança
AUDTN
OE3 - OE5
03/01/2022 - 30/06/2022
2.012 H/h

4.3 Acompanhamento da migração para DC Modular.

Escopo: Os exames abrangerão os controles associados: (a) implementação dos módulos A, B e C; (c) análise de riscos operacionais; (d) Avaliar os aspectos de GCN e (e) (i) Avaliar o alinhamento das ações de projeto em andamento com o PETI/PDTI.

Avaliação
Enforcement
AUDTN
OE5
03/01/2022 - 30/12/2022
2.766 H/h

4.4 Cybersecurity e Segurança da Informação.

Escopo: Os exames abrangerão os controles associados: (a) Avaliar cumprimento a ME 5.1; (b) vazamento de informações; (c) vulnerabilidades em SI (d) fluxo de exceção (e) análise de riscos de SI.

Avaliação
Governança
AUDTN
OE5
02/05/2022 - 31/08/2022
1.544 H/h

4.5 Meta de aumento de receita do Datavalid e ISO 27701.

Escopo: Serão avaliados os controles dos riscos que impactem: (a) o cumprimento da ME 6.1; (b) o cumprimento da ME 6.2; (c) o cumprimento da ME 4.4; (d) a aderência do Datavalid à ISO 27701.

Avaliação
Estratégia
AUDTN
OE4 - OE5 - OE6
01/07/2022 - 30/12/2022
1.726 H/h

4.6 Consultoria COBIT 2019 - 2º Ciclo.

Escopo: Os exames abrangerão: (a) alinhamento dos controles ao COBIT 2019; (b) aplicação da metodologia; (c) Nível de Maturidade em Governança de TI.

Consultoria
Maturidade
AUDTN
OE5
01/07/2022 - 30/12/2022
1.860 H/h

5. SERPROS Fundo Multipatrocinado

5.1 Controles para recepção e seleção de investimentos pelo Serpros.

Escopo: Avaliação dos controles para recepção e seleção dos investimentos, visando o atingimento da meta atuarial pelo Serpros.

Avaliação
Governança
AUDPC
OE2
03/01/2022 a 30/04/2022
684 H/h

5.2 Limites e paridade de contribuições ao Serpros.

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
Compliance
AUDPC
OE2
03/01/2022 a 30/04/2022
684 H/h

5.3 Controles sobre Risco Atuarial do Serpros.

Escopo: Avaliação das subcategorias de Risco Atuarial de Provisão e Risco Atuarial Técnico.

Avaliação
Governança
AUDPC
OE2
01/04/2022 a 30/06/2022
1080 H/h

5.4 Controles na Concessão de Benefícios pelo Serpros.

Escopo: Avaliação da subcategoria de Risco de Conformidade Operacional afeto às atividades de Concessão de Benefícios de Aposentadoria Programada e Aposentadoria por Invalidez.

Avaliação
Governança
AUDPC
OE2
01/07/2022 a 30/09/2022
624 H/h

5.5 Controles pelo Comitê de Aplicação (CAP) do Serpros.

Escopo: Avaliação da subcategoria de Risco de Conformidade Operacional relacionado ao assessoramento prestado pelo Comitê de Aplicação.

Avaliação
Governança
AUDPC
OE2
01/07/2022 a 30/09/2022
624 H/h

5. SERPROS Fundo Multipatrocinado

5.6 **Sustentabilidade do PGA no Serpros.**

Escopo: Avaliação com foco na sustentabilidade do Plano de Gestão Administrativo – PGA.

Avaliação
Governança
AUDPC
OE2
01/10/2022 a 31/12/2022
1.176 H/h

6. Auditoria Contínua

6.1 **Rastreabilidade da gestão de produtos de tecnologia da informação.**

Escopo: Avaliação da consistência e rastreabilidade da gestão de produtos de TI usados no Serpro, com a implementação de trilhas automatizadas.

Avaliação
Eficácia
AUDCN
OE5
03/01/2022 a 30/08/2022
1750 H/h

6.2 **Consistência da Apropriação e Capacidade de Insumos.**

Escopo: Avaliação das etapas de apropriação, capacidade e custo dos insumos de infraestrutura de TI, com foco na consistência e rastreabilidade das informações de apropriação, capacidade e custo dos insumos de produção, com a implementação de trilhas automatizadas.

Avaliação
Eficiência
AUDCN
OE5
03/03/2022 a 30/12/2022
1750 H/h

7. Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna

7.1 **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 da UAIG - Avaliação do PAINT 2022 e elaboração do RAINT 2021
Enforcement
AUDIE
OE5
03/01/2022 a 30/12/2022
975 H/h

7. Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna

7.2 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 Assement* – QA, complementado pelo IA-CM).

Gestão e Melhoria da Qualidade
Confiabilidade
AUDIE
OE5
03/01/2022 a 30/12/2022
2.192 H/h

7.3 Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT 2021).

Escopo: Demonstrar as ações de controle planejadas e efetivamente realizadas pela Auditoria Interna do Serpro, no decorrer do ano de 2021, contemplando seus principais resultados e impactos na gestão.

Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna
Confiabilidade
AUDIE
OE5
03/01/2022 - 11/03/2022
487 H/h

7.4 Parecer sobre prestação de contas anual.

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

Gestão Interna da UAIG - Avaliação do PAINT 2022 e elaboração do RAINT 2021
Confiabilidade
AUDIE
OE5
02/03/2022 a 16/05/2022
244H/h

7.5 Elaborar PAINT 2023.

Escopo: Elaboração do PAINT 2023 conectando a Auditoria Interna ao contexto estratégico do Serpro, a partir da avaliação de riscos pela Alta Administração, pelos gestores e pela Auditoria Interna.

Gestão Interna da UAIG - Atividades necessárias à elaboração do Plano Anual de Auditoria do exercício subsequente
Confiabilidade
AUDIE
OE5
01/07/2022 a 11/11/2022
974 H/h

7.6 Viabilizar Auditorias Contínuas e Controles Gerenciais.

Escopo: Desenvolvimento de trilhas de auditoria contínua e elaboração de modelos analíticos, painéis e relatórios automatizados, incluindo gestão de acessos.

Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna
Confiabilidade
AUDCN
OE5
03/01/2022 a 30/12/2022
1.732 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	7	7.960
	2. Econômico-financeira	6	7.834
	3. Organizacional e Pessoas	8	8.280
	4. Tecnologia da Informação e Negócios	5	9.348
	5. SERPROS	6	4.872
	6. Auditoria Contínua	2	3.500
	TOTAL	**34**	**41.794**
Consultoria	4. Tecnologia da Informação e Negócios	1	1.860
	TOTAL	**1**	**1.860**
Total de trabalhos previstos		**35**	**43.654**
Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna	Atividades destinadas à avaliação do Plano Anual de Auditoria do exercício em curso (PAINT 2022) e à elaboração de relatório sobre os resultados da AUDIN no exercício	2	1.219
	Atividades realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade da Auditoria Interna	3	4.411
	Atividades necessárias à elaboração do Plano Anual de Auditoria do exercício subsequente	1	974
	TOTAL	**6**	**6.604**
TOTAL		**41**	**50.258**

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	94	7.834 (16%)	1.056.278 (23%)
	Estratégia - Principais projetos executados	83	3.854 (8%)	
Clientes e Partes Interessadas	Eficácia - Disponibilidade de sistemas	87	4.540 (9%)	1.081.764 (24%)
	Compliance - Principais contratos regulares	96	7.154 (14%)	
Processos Internos	Eficiência - Processos eficientes	85	4.974 (10%)	1.549.694 (34%)
	Maturidade - Ambiente de controle adequado	78	1.860 (4%)	
	Governança - Principais riscos controlados	92	10.672 (21%)	
Melhoria Contínua	*Enforcement* - Atendimento recomendações externas	83	3.741 (7%)	822.742 (18%)
	Confiabilidade - Auditoria como fonte confiável	91	5.629 (11%)	
TOTAL			**50.258**	**4.510.478**

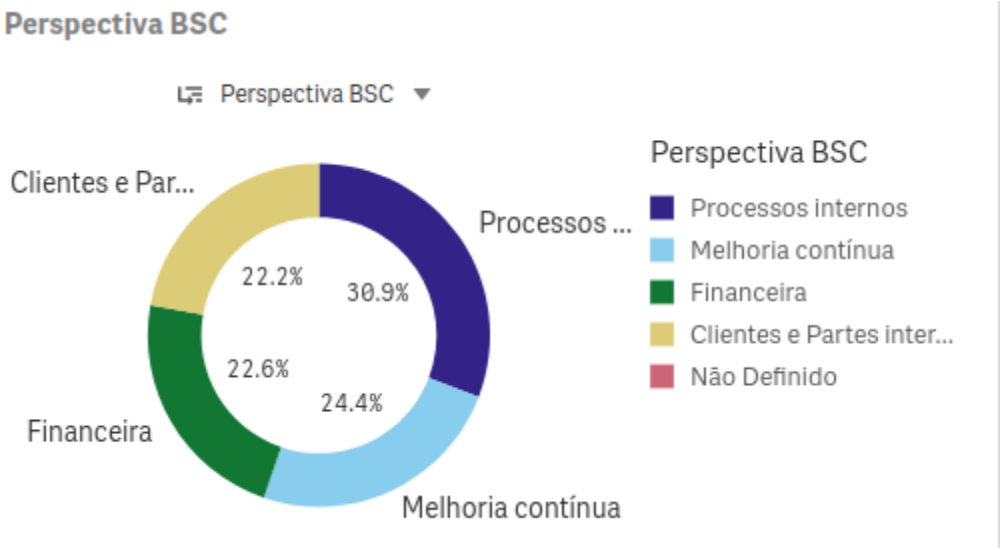
A métrica do valor adicionado pela Auditoria Interna corresponde ao produto entre o esforço (horas) e o valor definido pelas partes interessadas em conjunto com o Conselho de Administração, quando da elaboração da Estratégia da Função da Auditoria Interna (ciclo 2019-2021), aprovada por meio da Deliberação AU/2019, de 30/10/2019, conforme Alvos de Valor detalhados no Anexo I da referida Estratégia.

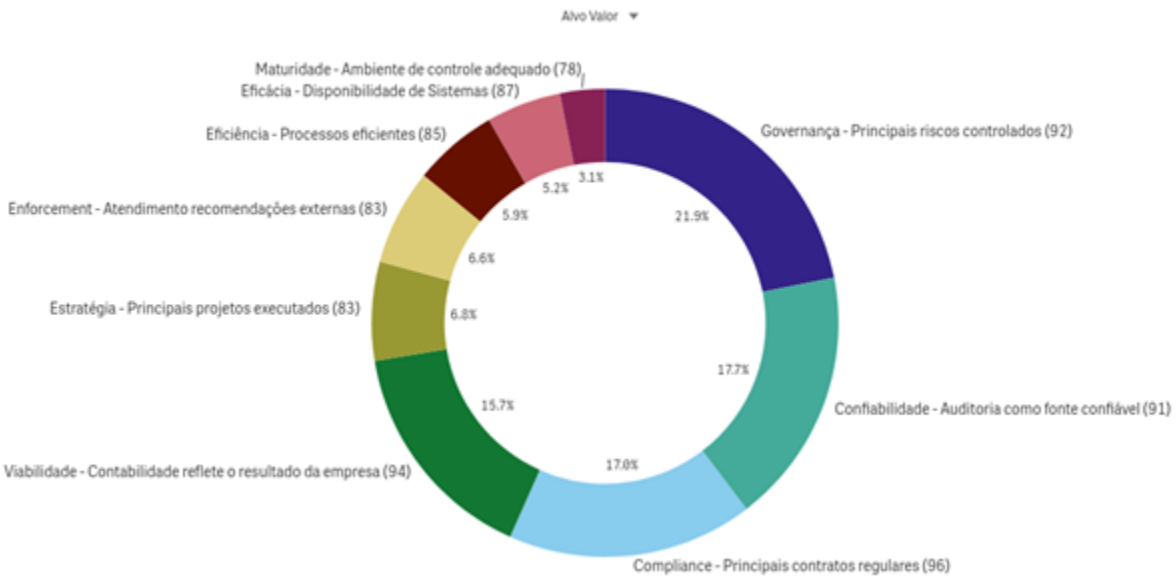
O quadro acima também permite observar o equilíbrio buscado no PAINT 2022 em dedicar maior esforço de horas às entregas com maior valor atribuído pelas partes interessadas, sem abandonar aquelas de menor valor.

O score de valor adicionado permite tanto o acompanhamento ao longo do ano quanto a comparação entre exercícios, refletindo a priorização das perspectivas Clientes e Partes Interessadas e Processos internos. Em comparação a 2021, houve uma redução de 23% do score de valor adicionado pela Auditoria Interna, em grande medida associada à redução da ordem de 30% no quadro de auditores.

1.3 Cobertura de riscos e processos

Apresentamos a seguir a cobertura planejada sobre os riscos estratégicos, operacionais e processos da cadeia de valor do Serpro.





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 2022, os esforços da Audin estarão distribuídos da seguinte forma:

Cargo / Função		Serviços de Auditoria	Monitoramento de Recomendações	Capacitação	Auditoria Contínua	Atividades de Assessoramento	Total de Horas
Auditor-Geral	1	-	-	40	-	-	40
AUDCF (gerente + 4 auditores)		7.674	600	200	-	-	8.474
AUDAC (gerente + 4 auditores)		8.120	600	200	-	-	8.920
AUDEP (gerente + 4 auditores)		8.120	600	200	-	-	8.920
AUDTN (gerente + 6 auditores)		11.368	840	280	-	-	12.488
AUDPC (gerente + 2 auditores)		4.872	360	120	-	-	5.352
AUDCN (gerente + 2 analistas)		3.500	-	120	1.732	-	5.352
AUDIE (gerente + 2 analistas)		-	360	120	-	4.872	5.352
TOTAL	**32***	**43.654**	**3.360**	**1.280**	**1.732**	**4.872**	**54.898****

* 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 54.858.

Ressalta-se que a extensão dos trabalhos de auditoria programados foi baseada no histórico de produção e na capacidade operacional dos 20 auditores, 2 analistas de dados e 6 gerentes de auditoria. Os demais homens*horas são destinados às atividades de gestão e melhoria da qualidade da Auditoria Interna e atividades de assessoramento à Audin e demais auditorias (TCU, CGU e Auditoria Independente).

A relação das ações de capacitação a serem realizadas ao longo do ano de 2022, 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	Homens * 6 Horas
Total de dias em 2022	365	**2.920**	**2.190**
Sábados e Domingos	-105	**-840**	**-630**
Feriados	- 09	**-72**	**-54**
Férias e licença negociada (APPD)	-28	**-224**	**-168**
Total de dias produtivos por empregado	223	**1.784**	**1.338**
Número de empregados da Audin	31	**30 empregados 53.250**	**1 empregado 1.338**
TOTAL		**54.858**	

I - previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental, incluindo o responsável pela UAIG;

II - previsão de 120 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 2022:

Item	Natureza da Despesa		Valores
Diárias no país	PI 1095 - Código 33901414	**R$**	**77.941,23**
Passagens no país	PI 1095 - Código 33903301	**R$**	**97.672,00**
Avaliação Externa de Qualidade/ Outsourcing Serpros	PI 1095 - Código 33903501	**R$**	**340.000,00**
Treinamentos	PI 7013 - Código 33903502	**R$**	**260.717,87**
TOTAL		**R$**	**776.331,10**

3. Monitoramento das Recomendações Emitidas

As recomendações em acompanhamento são monitoradas pela equipe 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 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 realizada dentro do escopo dos trabalhos de auditoria em curso, não sendo abertos trabalhos específicos para este fim. De todo modo, foram reservados 5 dias por auditor, a cada quadrimestre, para realização das atividades de monitoramento, o que corresponde a 120 horas anuais por auditor.

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

A partir do exercício 2021, a Auditoria Interna passou a disponibilizar às Diretorias painéis na ferramenta Qlik Sense, por meio dos quais é possível acompanhamento gerencial tempestivo do estoque de recomendações, prazos, status no sistema de auditoria, ou seja, se a recomendação está em atendimento pelos gestores ou em análise pela auditoria interna.

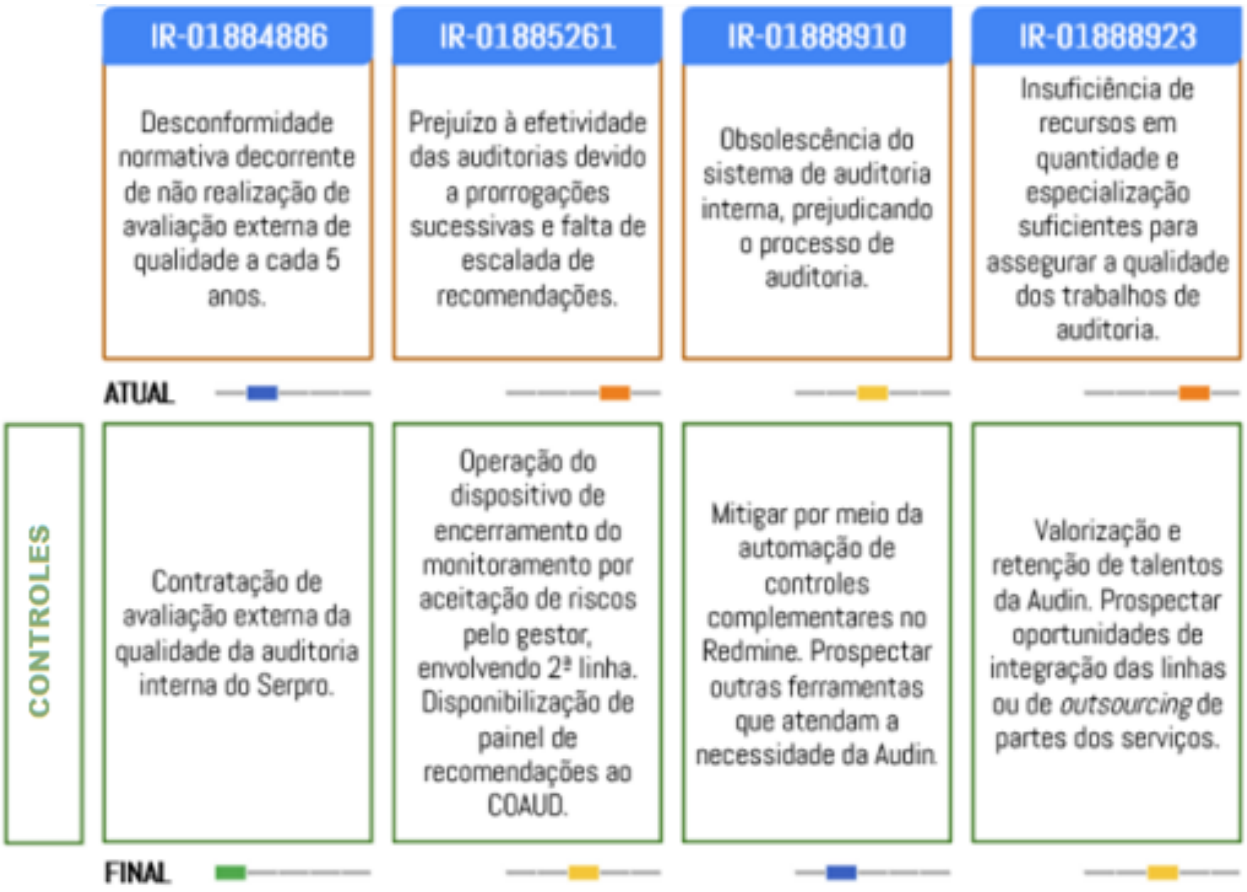
4. Tratamento de Demandas Extraordinárias

A solicitação de serviços de avaliação ou de consultoria 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 encaixe no escopo de nenhum serviço de auditoria previsto ou em curso, poderá ser avaliada também a necessidade de abertura de designação especial para tratamento da demanda.

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).



7. Exposição de Premissas, Restrições e Riscos

	IR-01888928	IR-01889429	IR-01914035	IR-01914046
	Pressão indevida sobre auditores para influenciar de modo ilegítimo o resultado dos trabalhos.	Tratamento inadequado ou ilícito de dados pessoais.	Violação de dados pessoais.	Violação do direito do titular de dados pessoais.
ATUAL				
CONTROLES	Plano de Comunicação. Reforçar junto aos auditores a postura ética esperada e o dever funcional de reportar ao supervisor.	Elaborar Registro de Atividades de Tratamento (RAT) para o legado (processos/sistemas internos). Elaborar/Adequar/Manter a marcação de dados do Metadados Centralizados Serpro (MCS), conforme padrão corporativo aplicável.	Atualizar a matriz de categorização (*template*) de forma que se proceda a eliminação de arquivos de acordo com procedimentos documentados.	Elaborar/Manter e divulgar Aviso de Privacidade dos serviços/produtos que o Serpro é controlador para atender o princípio da responsabilização e prestação de contas. Elaborar RAT da AUDIN.
FINAL				

6. Declaração de não escopo e Revisão do PAINT/2022

Este plano anual de atividades de auditoria interna foi elaborado considerando a priorização de trabalhos com base na maior classificação dos riscos associados aos processos constantes da cadeia de valor, levando em conta a capacidade operacional da Auditoria Interna. Trabalhos não incluídos foram registrados em backlog para subsidiar eventual repriorização futura.

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 a eventual necessidade de revisão do PAINT/2022 está prevista para julho de 2022.

FICHA TÉCNICA

Auditoria Interna (AUDIN)
Carlos Moraes de Jesus

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

SERPRO