

ARJ	1.822	(-35)	MDG	3.695	(+350)	YBY	3.204	(-33)	MGB	3.320	(-128)
MDG	3.695	(+350)	LJH	9.542	(+128)	QMN	5.211	(+58)	WFF	712	(+12)
YBY	3.204	(-33)	MGB	2.609	(+35)	MMJ	7.100	(+40)	HJH	134	(+5)
MGB	3.320	(-128)	QMN	5.211	(+58)	WFF	712	(+12)	HJH	134	(+5)

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PAINT 2023



SUMÁRIO

1. Relação de trabalhos a serem realizados	4
1.1 Relação dos trabalhos por tipo de serviço e tema	12
1.2. <i>Balanced Scorecard</i> da Auditoria Interna	13
1.3 Cobertura de riscos - escopo e não escopo	14
2. Detalhamento da capacidade operacional	15
2.1 Detalhamento da capacidade em dias e horas	16
2.2 Previsão de recursos orçamentários	16
3. Monitoramento das recomendações emitidas	17
4. Tratamento de demandas extraordinárias	17
5. Exposição de premissas, restrições e riscos	18
6. Declaração de não escopo e revisão do PAINT 2023	18
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 2023 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.

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 de despesa e de parceria (jan-abr).	Acompanhamento Compliance AUDAC OE6 01/01/2023 - 30/04/2023 924 H/h
1.2	Gestão de bens móveis e imóveis.	Avaliação Compliance AUDAC OE6 01/01/2023 - 31/08/2023 1.424 H/h
1.3	Acompanhamento de licitações e contratos de despesa e de parceria (mai-ago).	Acompanhamento Compliance AUDAC OE6 01/05/2023 - 31/08/2023 960 H/h
1.4	Implantação da Lei do Bem e contratação de inovação.	Avaliação Compliance AUDAC OE3 01/09/2023 - 31/12/2023 960 H/h

Escopo: Os exames visam analisar a conformidade das ações para implantação da Lei nº 11.196/2005 (Lei do Bem), no tocante à concessão de incentivos fiscais e a contratação de inovação.

1.5

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

Acompanhamento

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

OE6

01/09/2023 - 31/12/2023

960 H/h

2. Econômico-Financeira

2.1

Demonstrações financeiras do encerramento do exercício de 2022.

Avaliação

Viabilidade Financeira

Escopo: Os exames abrangerão a análise dos controles das demonstrações financeiras referentes ao encerramento do exercício de 2022, verificando a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações visando o preparo das mesmas.

AUDCF

OE6

02/01/2023 - 20/04/2023

1.250 H/h

2.2

Consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2022.

Avaliação

Viabilidade Financeira

Escopo: Avaliar a consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2022 em conformidade com as regras estabelecidas pela SEST para distribuição aos empregados e administradores.

AUDCF

OE6

02/01/2023 - 20/04/2023

640 H/h

2.3

Consistência dos controles que subsidiam o processo de gestão do passivo judicial, perícia e cálculos judiciais.

Avaliação

Viabilidade Financeira

Escopo: Avaliar a consistência dos controles que subsidiam o processo de gestão do passivo judicial, perícia e cálculos judiciais.

AUDCF

OE6

24/04/2023 - 07/07/2023

1.330 H/h

2.4

Perdas Estimadas para crédito em liquidação duvidosa (PECLD) e aplicação da NBC TG 48.

Avaliação

Viabilidade Financeira

Escopo: Os exames abrangerão a avaliação dos controles internos relacionados às Perdas Estimadas para crédito em liquidação duvidosa (PECLD) e aplicação da NBC TG 48.

AUDCF

OE6

10/07/2023 - 22/09/2023

680 H/h

2.5 Processo de cobrança.

Escopo: Os exames abrangerão a avaliação dos controles internos relacionados ao processo de cobrança.

Avaliação
Viabilidade Financeira
AUDCF
OE6
10/07/2023 - 22/09/2023
608 H/h

2.6 Demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2023.

Escopo: Os exames abrangerão a análise pré-balanço dos controles das demonstrações financeiras intermediárias 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.

Avaliação
Viabilidade Financeira
AUDCF
OE6
25/09/2023 - 29/12/2023
1.886 H/h

3. Organizacional e Pessoas

3.1 Processo Gerenciar Comunicação e *Marketing*, eventos e ações de patrocínio institucional.

Escopo: Os exames abrangerão a avaliação do processo Gerenciar Comunicação e *Marketing* Institucional, incluindo eventos e ações de patrocínio institucional, com foco no alcance do OE1 - Fortalecer a Marca Serpro.

Avaliação
Eficiência
AUDEP
OE1
02/01/2023 - 31/03/2023
1.632 H/h

3.2 Conformidade Institucional.

Escopo: Os exames abrangerão a análise do Plano Anual de Conformidade criado; os alertas de conformidades gerados; a avaliação de conformidade realizada e as não conformidades geridas.

Avaliação
Maturidade
AUDEP
OE1
03/04/2023 - 31/05/2023
820 H/h

3.3 Consultoria Gerenciar Estratégia Educacional.

Escopo: Os exames abrangerão a verificação do alcance dos objetivos do processo, ou seja, a estratégia de soluções educacionais e de gestão do conhecimento da empresa por meio da implementação da Política de Educação e Gestão do Conhecimento, do Plano Estratégico de Educação e Gestão do Conhecimento e do Plano Corporativo de Gestão Educacional e Gestão do Conhecimento.

Consultoria
Eficiência
AUDEP
OE2
01/06/2023 - 31/07/2023
528 H/h

3.4 Consultoria gestão de quadro de pessoal.

Escopo: Os exames focarão novas habilidades e competências que permitam realizar os objetivos organizacionais de modo eficiente, além de possibilitar que as diversas posições de trabalho sejam ocupadas por pessoas com as devidas qualificações e competências requeridas, por meio de ações de gerenciamento do quadro de pessoal, recrutamento, seleção e alocação de pessoas.

Consultoria
Eficiência
AUDEP
OE2
01/06/2023 - 31/07/2023
528 H/h

3.5 Riscos empresariais e controles internos.

Escopo: Os exames abrangerão o acesso tempestivo pelos responsáveis pela tomada de decisão a informações suficientes sobre tratamento dos riscos aos quais a organização está exposta e respectivos controles, de modo coerente ao apetite a risco.

Avaliação
Governança
AUDEP
OE2
01/08/2023 - 31/10/2023
1.712 H/h

3.6 Avaliar Processo Decisório.

Escopo: Os exames abrangerão as análises do Registro de decisões das proposições e informes, os Pareceres emitidos pelas áreas para as proposições e a conformidade no exercício das competências e alçadas financeiras e não financeiras.

Avaliação
Eficiência
AUDEP
OE1
01/11/2023 - 22/12/2023
1.264 H/h

4. Tecnologia da Informação e Negócios

4.1 Infraestruturas críticas do Data Center Modular.

Escopo: Os exames abrangerão os procedimentos necessários à implementação do DC-Modular, os controles voltados à continuidade de negócios, assim como a análise de produtos e serviços previstos e contratos.

Avaliação
Eficácia
AUDTN
OE4
02/01/2023 - 29/12/2023
1.790 H/h

4.2 Gestão da Capacidade Produtiva no ambiente *mainframe*.

Escopo: Os exames abrangerão: (i) o consumo de insumos; (ii) a análise de impactos na capacidade produtiva; (iii) riscos de indisponibilidade de recursos de plataforma alta.

Avaliação
Eficácia
AUDTN
OE4
02/01/2023 - 29/12/2023
1.894 H/h

4.3 Governança de Dados em aplicações.

Escopo: Avaliar a Governança de Dados como habilitador da inteligência em dados, de transformação digital e de privacidade e proteção de dados, orientada a aplicações de clientes.

Avaliação

Estratégia

AUDTN

OE4

02/01/2023 - 31/07/2023

2.292 H/h

4.4 Consultoria em Governança de TI - COBIT 2019 - 2º Ciclo.

Escopo: Os exames abrangerão: (a) alinhamento dos controles ao *Control Objectives for Information and Related Technologies* (COBIT) 2019; (b) ampliação da aplicação da metodologia; (c) Nível de Maturidade em Governança de TI e indicadores.

Consultoria

Maturidade

AUDTN

OE3

01/08/2023 - 29/12/2023

1.884 H/h

5. Fundo Multipatrocinado SERPROS

5.1 Análise e monitoramento dos riscos de investimentos realizados pelo Comitê de Riscos de Investimento (COR).

Escopo: Avaliação dos controles relacionados à análise e monitoramento pelo COR dos riscos de investimentos.

Avaliação

Governança

AUDPC

OE6

02/01/2023 - 14/04/2023

1.000 H/h

5.2 Resolução CGPAR38, art. 2º, inciso V - despesas administrativas.

Escopo: Avaliação da subcategoria de Risco de Concepção de Processos relacionado às Despesas Administrativas (Condução de Compras e Contratações e Acompanhamento Contratual).

Avaliação

Compliance

AUDPC

OE6

03/04/2023 - 30/06/2023

1.100 H/h

5.3 Resolução CGPAR38, art. 2º, inciso VI - estrutura de governança e de controles internos da entidade.

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

Avaliação

Governança

AUDPC

OE6

03/04/2023 - 30/06/2023

904 H/h

5.4

Rentabilidade dos planos PS-I e PS-II em relação a meta - Risco Estratégico 2.

Escopo: Avaliação da rentabilidade dos planos administrados (PS-I e PS-II) em relação a meta - Risco Estratégico 2.

Avaliação
Viabilidade Financeira
AUDPC
OE6
01/07/2023 - 06/10/2023
900 H/h

5.5

Avaliação da subcategoria de Risco de Cadastro.

Escopo: Avaliação da subcategoria de Risco de Cadastro.

Avaliação
Governança
AUDPC
OE6
01/07/2023 - 06/10/2023
900 H/h

5.6

Gestão Contábil - Registro da Movimentação Integrada das Carteiras de Investimento e lançamentos contábeis.

Escopo: Avaliação da subcategoria de Risco de Concepção de Processos relacionada à Gestão Contábil (Registro da Movimentação Integrada das Carteiras de Investimento e lançamentos contábeis).

Avaliação
Governança
AUDPC
OE6
01/10/2023 - 31/12/2023
1.260 H/h

5.7

CGPAR nº 37/2022, com foco na sustentabilidade do Fundo.

Escopo: Os exames enfocarão a observância da Resolução CGPAR nº 37/2022 com foco na economicidade de manutenção do patrocínio dos planos de benefícios.

Avaliação
Viabilidade Financeira
AUDPC
OE6
01/10/2023 - 31/12/2023
540 H/h

6. Auditoria Contínua

6.1

Esteiras para acesso e ETL de dados.

Escopo: Estruturação de esteiras junto às gerências de auditoria para identificação, obtenção do acesso, extração, tratamento e carga de bases de dados de interesse para desenvolver trilhas de auditoria contínua. O processo incluirá *gates* para acompanhar os estágios até a efetiva disponibilidade dos dados para cruzamentos.

Gestão da Qualidade
Confiabilidade
AUDCN
OE6
02/01/2023 - 30/12/2023
1.155 H/h

6.2	Promover auditorias contínuas e controles gerenciais.	Gestão da Qualidade
		Confiabilidade
		AUDCN
		OE6
		02/01/2023 - 30/12/2023
		2.520 H/h
Escopo: Desenvolvimento de trilhas de auditoria contínua e elaboração e manutenção de modelos analíticos, painéis e relatórios automatizados, incluindo gestão de acessos.		

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

6.3	Rastreabilidade de informações contratuais e de fornecedores.	Avaliação
		Confiabilidade
		AUDCN
		OE6
		01/04/2023 - 31/08/2023
		2.708 H/h

Escopo: Rastreabilidade de informações da gestão de contrato e avaliação de fornecedores.	
--	--

Escopo: Rastreabilidade de informações da gestão de contrato e avaliação de fornecedores.

7. Gestão e Melhoria da Qualidade Interna

7.1	Adoção de práticas ágeis na Auditoria Interna (Auditoria Ágil).	Gestão PAINT e RAINT
		Enforcement
		AUDIE
		OE2
		02/01/2023 - 30/12/2023
		777 H/h

Escopo: Assegurada a qualidade obtida com QA-IIA e IA-CM, implantar práticas ágeis no nível gerencial, dentro das equipes e com clientes da auditoria, enxugando artefatos, métodos e enfocando dinâmicas de priorização, coordenação e comunicação ágil, inclusive para alavancar iniciativas de Combined Assurance previstas na Estratégia Audin 2022-2024.	Gestão PAINT e RAINT
	Enforcement
	AUDIE
	OE2
	02/01/2023 - 30/12/2023
	777 H/h

Escopo: Assegurada a qualidade obtida com QA-IIA e IA-CM, implantar práticas ágeis no nível gerencial, dentro das equipes e com clientes da auditoria, enxugando artefatos, métodos e enfocando dinâmicas de priorização, coordenação e comunicação ágil, inclusive para alavancar iniciativas de Combined Assurance previstas na Estratégia Audin 2022-2024.

7.2	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).	Gestão da Qualidade
		Confiabilidade
		AUDIE
		OE2
		02/01/2023 - 30/12/2023
		1.672 H/h

Escopo: Promover a aderência às IPPF e a melhoria contínua da atividade de auditoria interna por meio de avaliações de qualidade (<i>Quality Assement</i> - QA, complementado pelo IA-CM).	Gestão da Qualidade
	Confiabilidade
	AUDIE
	OE2
	02/01/2023 - 30/12/2023
	1.672 H/h

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).

7.3	Acompanhamentos AUDIN e Órgãos de Controle.	Gestão PAINT e RAINT
		Enforcement
		AUDIE
		OE2
		02/01/2023 - 30/12/2023
		793 H/h

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.

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.

7.4

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT 2022).

Escopo: Demonstrar as ações de controle planejadas e efetivamente realizadas pela Auditoria Interna do Serpro, no decorrer do ano de 2022, contemplando seus principais resultados e impactos na gestão.

Gestão PAINT e RAIN

Confiabilidade

AUDIE

OE2

02/01/2023 - 10/03/2023

396 H/h

7.5

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 PAINT e RAIN

Governança

AUDIE

OE6

01/03/2023 - 19/05/2023

198 H/h

7.6

Elaborar PAINT 2024.

Escopo: Elaboração do PAINT 2024 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 PAINT e RAIN

Confiabilidade

AUDIE

OE2

03/07/2023 - 31/10/2023

793 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	5.228
	2. Econômico-Financeira	6	6.394
	3. Organizacional e Pessoas	4	5.428
	4. Tecnologia da Informação e Negócios	3	5.976
	5. SERPROS	7	6.604
	6. Auditoria Contínua	1	2.708
	SUBTOTAL	26	32.338 (74%)
Consultoria	3. Organizacional e Pessoas	2	1.056
	4. Tecnologia da Informação e Negócios	1	1.884
	SUBTOTAL	3	2.940 (6,7%)
TRABALHOS DE AVALIAÇÃO E CONSULTORIA		29	35.278 (80,9%)
Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna	6. Auditoria Contínua	2	3.675
	7. Atividades realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade da Auditoria Interna	6	4.629
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE		8	8.304 (19%)
TOTAL-GERAL		37	43.582 (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	9.675 (17%)	1.091.966 (22%)
	Estratégia - Principais projetos executados	85	2.831 (5%)	
Clientes e Partes Interessadas	Eficácia - Disponibilidade de sistemas	84	4.550 (8%)	1.124.574 (22%)
	Compliance - Principais contratos regulares	95	7.815 (14%)	
Processos Internos	Eficiência - Processos eficientes	80	4.881 (9%)	1.350.391 (27%)
	Maturidade - Ambiente de controle adequado	82	3.339 (6%)	
	Governança - Governança - Principais riscos, inclusive de fraude ou de corrupção, controlados	93	7.378 (13%)	
Melhoria Contínua	Enforcement - Atendimento recomendações internas e externas	92	4.111 (7%)	1.511.396 (30%)
	Confiabilidade - Auditoria como fonte confiável	96	11.804 (21%)	
TOTAL			56.382	5.078.327

* Valor normalizado em relação ao score da Estratégia da Função - Ciclo 2019-2021.

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.

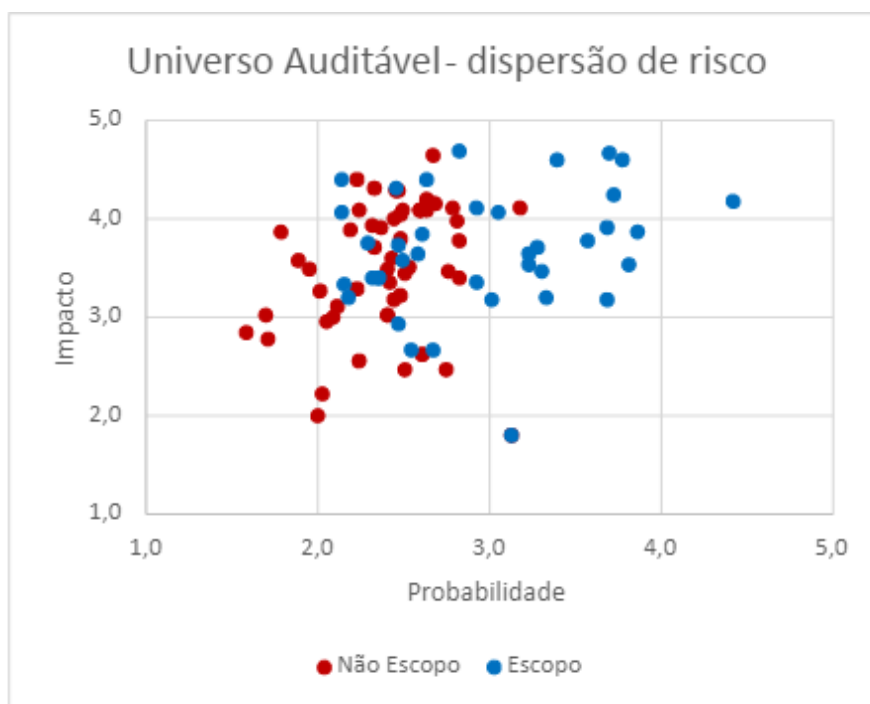
O quadro acima também permite observar o equilíbrio buscado no PAINT 2023 em dedicar maior esforço de horas às entregas com maior valor atribuído pelas partes interessadas, sem abandonar aquelas de menor valor.

O score de valor adicionado permite tanto o acompanhamento ao longo do ano quanto a comparação entre exercícios. Em comparação a 2022, houve aumento de apenas 3% do score de valor adicionado pela Auditoria Interna, indicando reequilíbrio da alocação conforme novo perfil de valor e já expurgados os efeitos da mudança de metodologia, associada à segregação dos valores destinados ao monitoramento de recomendações e à inclusão das horas de treinamento na perspectiva de melhoria contínua.

O ajuste decorreu da apuração de indicadores da Audin, sendo aferido que 18% do esforço da equipe é utilizado para realizar o monitoramento do cumprimento dos planos de ação e os treinamentos giram em torno de 80 horas anuais por auditor. Desta forma, foi feita a adequação com base nos valores praticados.

1.3 COBERTURA DE RISCOS - ESCOPO E NÃO ESCOPO

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



Vale destacar que todos os processos da cadeia de valor avaliados pelos critérios do PAINT 2023 (que incluem avaliação de riscos pelo gestor, pela auditoria e pela alta administração), indicados no nível de risco no quadrante superior (maior nível de risco), foram incluídos no escopo dos trabalhos, salvo dois:

- Gerenciar atendimento de pós-entrega: área comercial já realiza pesquisa de satisfação com clientes;
- Gerenciar configuração de equipamentos do ambiente de TI do Serpro: auditado em 2021.

Quanto aos *outliers*, o de maior nível de risco está associado a 'Criar e Sustentar Soluções Digitais', que representa o processo de desenvolvimento e sustentação de *software*, já o de menor impacto incluído no escopo representa as despesas administrativas no Serpro, incluído por obrigação legal.

Cumpramos destacar que a cobertura considera o processo foco do trabalho de auditoria conjugado com os processos acessórios que serão analisados indiretamente sobre algum aspecto específico. Por exemplo, o processo 'Gerenciar continuidade de negócios' não será foco específico de trabalho, mas será considerado quando da análise da migração para o Centro de Dados Modular.

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	Auditoria Contínua	Gestão e Melhoria da Qualidade	Total de Horas
Auditor Interno	1	-	-	80	-	-	80
AUDCF <i>gerente + 4 auditores</i>	5	6.154	1.600	400	165	111	8.430
AUDAC <i>gerente + 3 auditores</i>	4	5.228	1.280	320	165	111	7.104
AUDEP <i>gerente + 4 auditores</i>	5	6.604	1.600	400	165	111	8.880
AUDTN <i>gerente + 5 auditores</i>	6	7.980	1.920	480	165	111	10.656
AUDPC <i>gerente + 4 auditores</i>	5	6.604	1.600	400	165	111	8.880
AUDCN <i>gerente + 3 analistas</i>	4	2.708	1.280	320	2.685	111	7.104
AUDIE <i>gerente + 2 analistas</i>	3	-	960	240	165	3.963	5.328
TOTAL	32*	35.278	10.240	2.640	3.675	4.629	56.462**

* 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 56.382.

Ressalta-se que a extensão dos trabalhos de auditoria programados foi baseada no histórico de produção e na capacidade operacional dos 20 auditores, 3 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 2023, 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 2023	365	2.920	2.190
Sábados e Domingos	-105	-840	-630
Feriados	- 10	-80	-66
Férias e licença negociada (APPD)	-28	-224	-168
Total de dias produtivos por empregado	222	1.776	1.326
Número de empregados da Audin	32	31 empregados 55.056	1 empregado 1.326
TOTAL		56.382	

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 2023:

Item	Natureza da Despesa	Valores
Diárias no país	PI 1095 - Código 33901414	R\$ 77.941,23
Passagens no país	PI 1095 - Código 33903301	R\$ 96.672,00
Co-sourcing	PI 1095 - Código 33903501	R\$ 200.000,00
Treinamentos	PI 7013 - Código 33903502	R\$ 260.717,87
TOTAL		R\$ 635.331,10

3. MONITORAMENTO DE 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 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, Comitê de Auditoria e Conselhos de Administração e Fiscal.

A Auditoria Interna disponibiliza 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

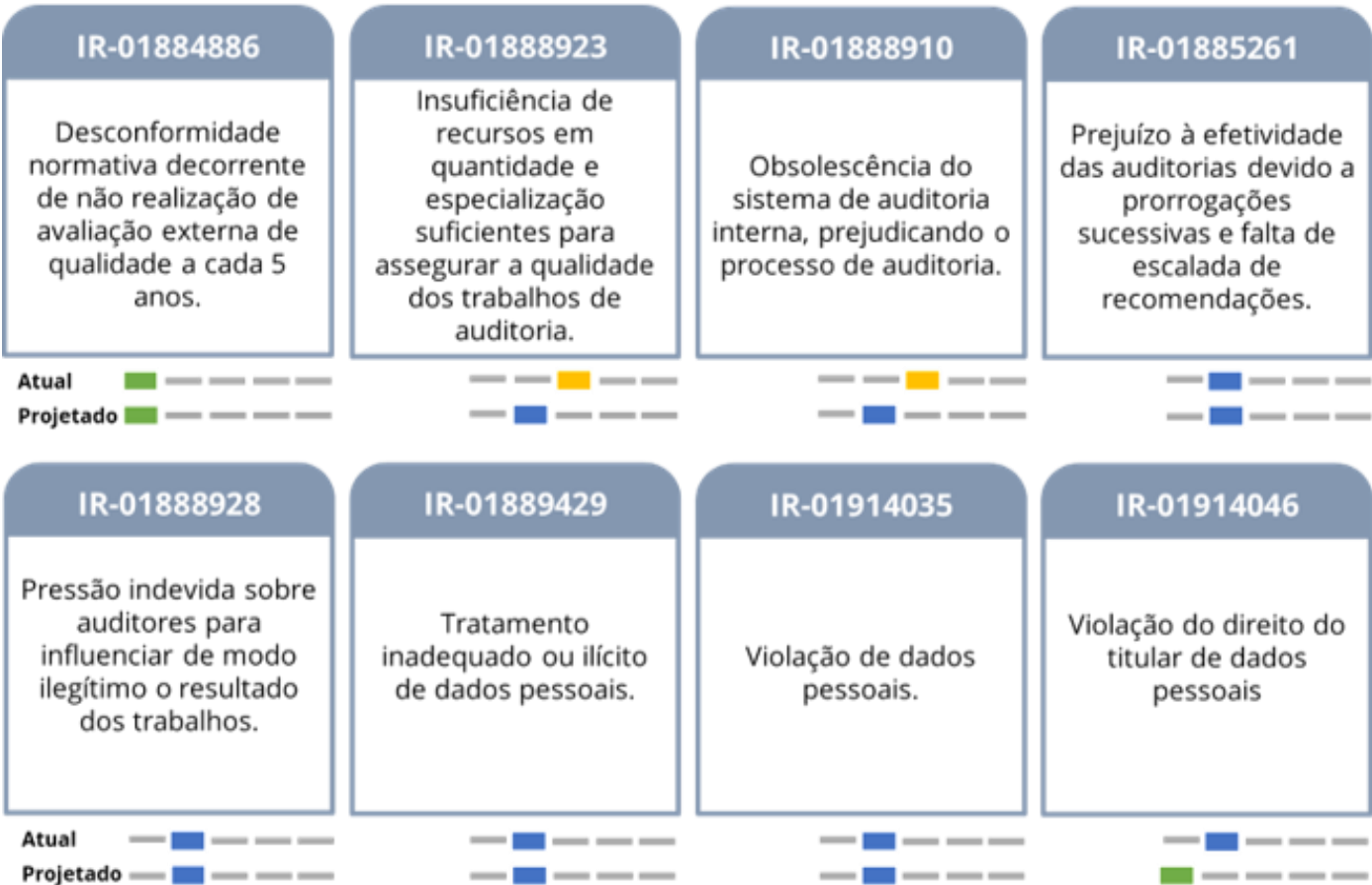
A solicitação de serviços de avaliação ou de consultoria posterior à aprovação do PAINT será analisada considerando a relevância estratégica, a oportunidade dos exames e a capacidade operacional da Auditoria Interna.

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).



6. DECLARAÇÃO DE NÃO ESCOPO E REVISÃO DO PAINT 2023

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 e demais critérios de priorização utilizados na elaboração do PAINT, levando 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 2023 está prevista para julho de 2023.

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

