

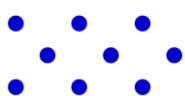
**PLANO ANUAL DE AUDITORIA
INTERNA**

2026

The title 'PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA' is positioned above the year '2026'. The word 'PLANO' is partially visible on the left, and 'AUDITORIA' and 'INTERNA' are stacked vertically in the center. The year '2026' is written in large, bold, blue digits at the bottom. The background features abstract, flowing blue lines that create a sense of motion and depth.

SUMÁRIO

Declaração Anual de Independência e Objetividade	3
1. Estratégia da Função de Auditoria Interna – Ciclo 2025-2027	4
2. Relação de trabalhos a serem realizados	5
2.1 Distribuição dos Trabalhos por Tipo de Serviço e Tema	13
3. Cobertura do Universo de Auditoria - Escopo e Não Escopo	14
4. Recursos da Auditoria Interna	15
4.1 Capital Humano	15
4.2 Detalhamento da capacidade em dias e horas	16
4.3 Capacitações	16
4.4 Previsão de recursos de tecnologia	17
4.5 Previsão de recursos orçamentários	17
5. Monitoramento das recomendações emitidas	18
6. Tratamento de demandas extraordinárias	18
7. Exposição de premissas, restrições e riscos	19
8. Declaração de Não Escopo e Revisão do Paint 2026	19
Anexo I - Ações de capacitação	
Anexo II - Metodologia para seleção dos trabalhos de auditoria	



DECLARAÇÃO ANUAL DE INDEPENDÊNCIA E OBJETIVIDADE

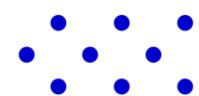
Os trabalhos de auditoria previstos para 2026 serão conduzidos conforme competências e responsabilidades dispostas no Regimento Interno da Auditoria Interna, nas legislações que regem a prática da Auditoria Interna Governamental e demais legislações correlatas a cada tema auditado.

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. ESTRATÉGIA DA FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA – CICLO 2025-2027

A Estratégia da Função de Auditoria Interna 2025-2027, foi revisada e submetida à aprovação pelo Conselho de Administração, após análise pelo Comitê de Auditoria. A revisão contemplou 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.

ESTRATÉGIA DA FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA CICLO
2025-2027 **AUDIN**



PROpósito
 Fortalecer e impulsionar a capacidade do Serpro de criar, proteger e sustentar valor



VISÃO
 Ser referência em assessoramento estratégico, atuando como indutora de boas práticas e inovação



OBJETIVOS E RESULTADOS-CHAVE

OA1 Ser reconhecida como parceira estratégica da gestão

OA2 Impulsionar a eficiência, profundidade e geração de *insights* da auditoria por meio de análise de dados e IA

OA3 Fortalecer a credibilidade e a excelência da Auditoria Interna

RC 1.1 - Aumentar a cobertura anual dos riscos altos e muito altos para 60%, integrando práticas de coordenação e confiança e asseguração contínua
RC 1.2 - Atingir 93% de recomendações com benefício reconhecido

RC 1.3 - Elevar a satisfação e confiança dos clientes para a zona de excelência (NPS > 75)
RC 1.4 - Alocar 30% dos trabalhos anuais em projetos de transformação e consultoria

RC 2.1 - Elevar o nível médio em competência dos auditores em análise de dados
RC 2.2 - Implantar 2 pilotos de IA generativa visando aumentar a eficiência e qualidade do processo de auditoria

RC 2.3 - Aplicar técnicas de análise de dados em 90% dos trabalhos de auditoria

RC 3.1 - Alcançar 100% de conformidade com as novas Normas Globais (recertificação em 2027)
RC 3.2 - Fortalecer a atuação estratégica e integrada com o nível 4 do IA-CM em 2026

VALORES

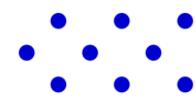
 Excelência
 Integridade
 Objetividade
 Inovação
 Independência
 Empatia
 Comunicação eficaz

A estratégia da Função de Auditoria Interna orienta o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2026. O mapa estratégico acima reflete o compromisso da Audin em consolidar-se como parceira estratégica da gestão, fortalecendo impulsionando a capacidade do Serpro de criar, proteger e sustentar valor.

Para o ciclo de 2026, a Audin direcionará seus esforços, sobretudo, para:

- Alinhar os trabalhos de auditoria às expectativas da Alta Administração e das demais partes interessadas, com foco nos principais riscos dos processos contemplados no PAINT;
- Impulsionar a eficiência, profundidade e geração de insights da auditoria por meio de análise de dados e inteligência artificial;
- Fortalecer a credibilidade e a excelência da Auditoria Interna com a pré-avaliação para o *Quality Assessment* e implementação das práticas para o nível 4 do IA-CM.

4



2. 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. Para cada trabalho, registram-se: as datas de início e fim, o total de homens-hora (H/h) e o respectivo tema de atuação.

1. Aquisições, Contratações e Logística – AUDAC

1.1 Acompanhamento de contratações (planejamento).

Analisar a gestão do processo de contratações, considerando a etapa de planejamento, a partir do Plano de Contratações Anual (PCA), dos alertas Alice, trilhas de auditoria contínua e demandas extraordinárias, avaliando governança, sistemas e gestão de riscos.

Aquisições e Contratações

Avaliação	RC 1.1
02/01/2026	RC 1.2
31/12/2026	RC 1.3
1.088 H/h	RC 2.3

1.2 Avaliação da assessoria e consultoria jurídica.

Analisar a gestão do processo de assessoria e consultoria jurídica, considerando sua contribuição para a tomada de decisões estratégicas e orientações especializadas, avaliando governança, sistemas e gestão de riscos.

Gestão Jurídica

Avaliação	RC 1.1
02/01/2026	RC 1.2
30/03/2026	RC 1.3
1.710 H/h	RC 2.3

1.3 Acompanhamento de contratações (gestão contratual).

Analisar a gestão do processo de contratações, considerando a etapa de gestão contratual, com foco na prestação dos objetos e no uso dos bens/serviços, avaliando governança, sistemas e gestão de riscos.

Aquisições e Contratações

Avaliação	RC 1.1
01/04/2026	RC 1.2
30/06/2026	RC 1.3
1.650 H/h	RC 2.3

1.4 Avaliação da infraestrutura das instalações.

Analisar a gestão do processo gerenciar infraestrutura de instalações, considerando atividades de manutenção e suporte técnico à infraestrutura física e foco na segurança, disponibilidade e continuidade operacional, avaliando governança, sistemas e gestão de riscos.

Gestão Logística

Avaliação	RC 1.1
01/07/2026	RC 1.2
30/09/2026	RC 1.3
1.740 H/h	RC 2.3

1.5 Avaliação das parcerias e da inovação de negócios.

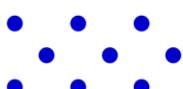
Analisar a gestão das parcerias de negócio e das inovações de negócio, avaliando governança dos processos, sistemas e gestão de riscos.

Parcerias

Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação

Avaliação	RC 1.1
01/10/2026	RC 1.2
31/12/2026	RC 1.3
1.650 H/h	RC 1.4

RC 2.3



2. Econômico-Financeira – AUDCF

2.1

Avaliar os controles que subsidiam a elaboração Demonstrações financeiras do encerramento do exercício de 2025.

Avaliação dos controles das Demonstrações Financeiras referentes ao encerramento do exercício de 2025, verificando a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações visando o preparo das mesmas.

Gestão Contábil

2.2

Avaliar a consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PPLR e do RVA do exercício de 2025.

Avaliação da consistência da apuração dos indicadores e base de cálculo do PLR e do RVA do exercício de 2025, em conformidade com as regras estabelecidas pela SEST.

Desempenho Econômico Financeiro

2.3

Avaliar a sistemática de apropriação dos custos e impactos na estratégia de negócio, especialmente quanto aos serviços de nuvem e reforma tributária.

Avaliação da sistemática de apropriação dos custos e impactos na estratégia de negócio, especialmente quanto aos serviços de nuvem e reforma tributária.

Estratégia de Negócios

Gestão de Custos

2.4

Avaliar a gestão da prestação de contas com foco nas contratação, pelos clientes, de serviços de nuvem integrantes dos produtos e ofertas MultiCloud e Nuvem de Governo.

Avaliação dos controles e gestão da prestação de contas com foco especialmente nas contratação, pelos clientes, de serviços de nuvem integrantes dos produtos e ofertas MultiCloud e Nuvem de Governo.

Relacionamento com Cliente

2.5

Avaliar os controles que subsidiam a elaboração Demonstrações financeiras intermediárias do exercício de 2026.

Avaliar os controles referentes a elaboração das Demonstrações Financeiras intermediárias do exercício de 2026.

Gestão Contábil

Avaliação

RC 1.1

01/02/2026

RC 1.2

24/04/2026

RC 1.3

926 H/h

RC 2.3

Avaliação

RC 1.1

01/02/2026

RC 1.2

20/05/2026

RC 1.3

1.400 H/h

RC 2.3

Avaliação

RC 1.1

27/04/2026

RC 1.2

14/08/2026

RC 1.3

2.080 H/h

RC 1.4

RC 2.3

Avaliação

RC 1.1

17/08/2026

RC 1.2

16/10/2026

RC 1.3

1.664 H/h

RC 1.4

RC 2.3

Avaliação

RC 1.1

19/10/2026

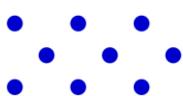
RC 1.2

31/12/2026

RC 1.3

1.280 H/h

RC 2.3



3. Organizacional e Pessoas – AUDEP

3.1 Avaliar o cumprimento da Política de Integridade e Anticorrupção Serpro.

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 (TCU).

Integridade

3.2 Consultoria em Gestão de Riscos.

Realizar consultoria técnica voltada ao fortalecimento do processo Gestão de Riscos Corporativos e Controles Internos, com foco na otimização das atividades de monitoramento e avaliação dos riscos e controles, visando o aumento da maturidade organizacional e conformidade com as normas internas e boas práticas de governança.

Riscos Corporativos e Controles Internos

3.3 Conformidade legal em Saúde e Segurança do Trabalho (SST) e Saúde Ocupacional.

Os exames abrangerão a aderência da Empresa às obrigações legais de Saúde e Segurança do Trabalho (SST), tais como programas PCMSO, e ações preventivas para riscos psicosociais e físicos.

Saúde Ocupacional e Bem-Estar

3.4 Avaliar o processo 'Gerenciar Portfólio, Programas e Projetos', com foco na estratégia corporativa e projetos decorrentes.

Os exames abrangerão avaliação do sistema de gestão de portfólio, programas e projetos do Serpro, com foco nos Projetos Estratégicos, incluindo o de Reforma Tributária Brasileira, e setoriais relacionados aos Planejamento Estratégico (PE), Plano Diretor de Tecnologia da Informação (PDTI) e Plano de Negócios e Inovação.

Gestão de Processos e Projetos

3.5 Avaliar a gestão de concessão de benefícios e transferências aos empregados, exceto PAS/Serpro.

Os exames abrangerão a conformidade e consistência nas concessões de benefícios, tais como licença prêmio, auxílio-creche, auxílio-alimentação, auxílio-telefonia, auxílio-deficiente, entre outros. Não entrará no escopo o benefício de assistência à saúde PAS/Serpro.

Relações Trabalhistas e Folha de Pagamento

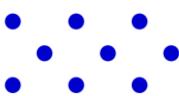
Avaliação	RC 1.1
05/01/2026	RC 1.2
31/03/2026	RC 1.3
1.628 H/h	RC 2.3

Consultoria	RC 1.1
02/03/2026	RC 1.2
30/06/2026	RC 1.3
2.222 H/h	RC 1.4
	RC 2.3

Avaliação	RC 1.1
01/07/2026	RC 1.2
30/09/2026	RC 1.3
1.096 H/h	RC 2.3

Avaliação	RC 1.1
01/08/2026	RC 1.2
30/10/2026	RC 1.3
1.122 H/h	RC 1.4
	RC 2.3

Avaliação	RC 1.1
01/10/2026	RC 1.2
21/12/2026	RC 1.3
1.610 H/h	RC 2.3



4. Tecnologia da Informação e Negócios – AUDTN

4.1 Avaliar a infraestrutura que suporta os serviços de nuvem e hospedagem de aplicações, com foco na disponibilidade, na segurança e na soberania.

Avaliação dos riscos e controles relevantes associados aos processos Gerenciar recursos de soluções de hospedagem e Gerenciar recursos de soluções em nuvem nos Centros de Dados do Serpro, com enfoque em segurança, capacidade e disponibilidade das infraestruturas, visando avaliar a adequação e aderência de práticas de gestão de processos e riscos às políticas corporativas e aos objetivos estratégicos e de expansão da nuvem soberana e consolidação dos Centros de Dados.

[Serviços de Nuvem e Hospedagem de Aplicações](#)

Avaliação

RC 1.1

02/01/2026

RC 1.2

31/05/2026

RC 1.3

2.750 H/h

RC 1.4

RC 2.3

4.2 Avaliar a adequação e a eficácia dos controles relacionados à privacidade e proteção de dados pessoais.

O trabalho abrangerá a análise dos processos, políticas e controles relacionados à privacidade e proteção de dados pessoais, contemplando aspectos de governança, gestão de riscos relevantes, tratamento de incidentes e conformidade com a legislação vigente, com enfoque na Lei nº 13.709/2018 - Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD). Serão avaliadas as práticas de controle, a gestão de vulnerabilidades, além de componentes de segurança e sistemas, além da adequação dos mecanismos de prevenção e resposta a fraudes digitais.

[Segurança da Informação e Privacidade](#)

Avaliação

RC 1.1

RC 1.2

31/08/2026

RC 1.3

1.968 H/h

RC 2.3

4.3 Avaliar a capacidade, disponibilidade e níveis de serviço com enfoque na consolidação e objetivos de expansão da infraestrutura tecnológica do Serpro.

O trabalho abrangerá a análise conjunta dos processos que tratam da gestão dos serviços do Serpro, com ênfase na definição, monitoramento e cumprimento de níveis de serviço, disponibilidade e capacidade. Serão avaliados riscos e respectivos controles vinculados ao tema, além da maturidade de procedimentos e práticas adotadas, a aderência destes à legislação vigente, às normas internas e às principais melhores práticas que regem o tema (ITIL e COBIT), indicadores vinculados às metas associadas aos objetivos de soberania digital e fortalecimento da infraestrutura tecnológica da empresa.

[Gestão de Serviços de TI](#)

Avaliação

RC 1.1

RC 1.2

31/10/2026

RC 1.3

2.016 H/h

RC 2.3

4.4 Avaliar a governança de Inteligência Artificial e de Dados, com foco na eficácia, na transparência, conformidade e gestão de riscos.

O trabalho abrangerá a revisão e análise dos processos de coordenação da governança de IA e da governança de dados, incluindo políticas, estruturas de decisão, papéis e responsabilidades, fluxos de informação, métricas de monitoramento e mecanismos de compliance. Serão avaliadas práticas de gestão de riscos, conformidade regulatória, ética em IA e qualidade de dados, bem como oportunidades de integração entre os dois domínios para maximizar valor estratégico e operacional.

Avaliação

RC 1.1

RC 1.2

31/12/2026

RC 1.3

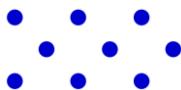
2.352 H/h

RC 1.4

RC 2.3

[Governança de IA](#)

[Governança e Gestão de Dados](#)



5. Fundo Multipatrocinado SERPROS – AUDPC

5.1 Avaliar a adequação da Supervisão do Patrocinador Serpro no Serpros.

Avaliar a adequação e eficácia da Supervisão do Patrocinador Serpro nas atividades do Serpros, assim como a observância da Resolução CGPAR nº 37/2022 com foco na economicidade de manutenção do patrocínio dos planos de benefícios.

Supervisão do Patrocinador

Avaliação	RC 1.1
02/01/2026	RC 1.2
10/04/2026	RC 1.3
1.247 H/h	RC 2.3

5.2 Avaliar os processos de concessão de benefícios do Serpros.

Os exames abrangerão a avaliação dos riscos e controles relevantes afetos às atividades de Concessão de Benefícios Previdenciários pelo Serpros.

Concessão de Benefícios

Avaliação	RC 1.1
13/04/2026	RC 1.2
03/07/2026	RC 1.3
1.240 H/h	RC 2.3

5.3 Avaliar a Política de Investimentos do Serpros e sua gestão.

Verificação da adequação e eficácia da governança no processo decisório, assim como do gerenciamento de riscos e controles internos relacionados aos investimentos do Serpros e alcance das metas.

Gestão de Investimentos

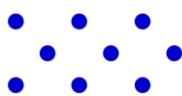
Avaliação	RC 1.1
06/07/2026	RC 1.2
02/10/2026	RC 1.3
1.216 H/h	RC 2.3

5.4 Avaliar a Gestão Financeira do Serpros.

Avaliar os controles relacionados à Gestão do Sistemas de Cotas dos Investimentos do Serpros.

Avaliação	RC 1.1
05/10/2026	RC 1.2
31/12/2026	RC 1.3
1.160 H/h	RC 2.3

Gestão Administrativa e Financeira



6. Auditoria Contínua – AUDCN

6.1 Migração e Modernização da Plataforma de Dados da AUDIN.

Realizar a migração da *stack* tecnológica do ambiente de dados da AUDIN para uma nova arquitetura que suporte o uso intensivo de dados e soluções de inteligência artificial, alinhada às necessidades de flexibilidade, segurança e escalabilidade. Inclui a revisão, documentação e simplificação dos modelos de dados existentes, com foco em desempenho e interoperabilidade com sistemas corporativos e plataformas analíticas.

Riscos Corporativos e Controles Internos

Gestão da
Qualidade

RC 1.1

RC 2.3

02/01/2026

29/05/2026

1.399 H/h

6.2 Manutenção e Governança da Arquitetura de Dados da AUDIN.

Gerir o repositório de dados utilizado na execução dos trabalhos de auditoria e na gestão interna, mantendo sua integridade, qualidade e atualização. Desenvolver e manter painéis de desempenho e qualidade do serviço de auditoria integrados aos sistemas corporativos, assegurando indicadores confiáveis e tempestivos.

Riscos Corporativos e Controles Internos

Gestão da
Qualidade

RC 1.1

RC 2.3

02/01/2026

31/12/2026

1.184 H/h

6.3 Auditoria Contínua em Riscos e Controles Corporativos.

Desenvolver relatórios e painéis inteligentes que integrem informações de controles, processos e eventos de risco, ampliando a capacidade analítica e a visão sistêmica da gestão de riscos corporativos. O trabalho contemplará também a estruturação de bases e modelos que permitam análises dinâmicas e identificação proativa de áreas ou processos críticos.

Riscos Corporativos e Controles Internos

Gestão da
Qualidade

RC 1.1

RC 1.3

01/04/2026

30/06/2026

931 H/h

6.4 Desenvolvimento de Trabalhos de Auditoria Contínua.

Desenvolver trilhas de auditoria integradas na plataforma e-CGU. Expandir a cobertura de auditorias contínuas para áreas críticas, visando garantir asseguração sobre os riscos mais relevantes.

Riscos Corporativos e Controles Internos

Gestão da
Qualidade

RC 1.1

RC 1.3

02/05/2026

31/12/2026

840 H/h

6.5 Desenvolvimento de Soluções de Inteligência Artificial Aplicadas à Auditoria.

Desenvolver e implantar soluções de IA generativa e preditiva para apoio ao processo de auditoria, com base em modelos corporativos. Os resultados serão avaliados quanto aos ganhos de eficiência e qualidade proporcionados.

Riscos Corporativos e Controles Internos

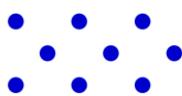
Gestão da
Qualidade

RC 2.2

01/04/2026

01/11/2026

1.716 H/h



6. Auditoria Contínua – AUDCN

6.6 Programa de Desenvolvimento em Competências Digitais e Analíticas.

Desenvolver e implementar programa contínuo de capacitação para elevar o nível médio de competências digitais da equipe de auditoria. As ações incluirão trilhas de aprendizagem, oficinas práticas, e criação de indicadores de maturidade digital.

Riscos Corporativos e Controles Internos

6.7 Desenvolvimento Auditoria Contínua em Aquisições e Contratos.

Desenvolver trilhas de auditoria, com foco nos processos de aquisições e gestão de contratos, ampliando a cobertura de auditorias contínuas nessa área.

Aquisições e Contratações

Gestão da
Qualidade

RC 2.1

02/05/2026

30/11/2026

588 H/h

Gestão da
Qualidade

RC 1.1

RC 1.3

01/03/2026

30/04/2026

420 H/h

7. Gestão e Melhoria da Qualidade Interna – AUDIE

7.1 Elaborar o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT 2025).

Demonstrar as ações de controle planejadas e efetivamente realizadas pela Auditoria Interna do Serpro, no decorrer do ano de 2025, contemplando seus principais resultados e impactos na gestão.

Riscos Corporativos e Controles Internos

Gestão
Internacional

RC 1.3

02/01/2026

06/03/2026

384 H/h

7.2 Realizar autoavaliação de capacidade da Auditoria Interna no modelo IA-CM.

Realizar autoavaliação interna do Modelo IA-CM, visando a manutenção dos níveis 2 e 3, e o alcance do nível 4.

Riscos Corporativos e Controles Internos

Gestão da
Qualidade

RC 3.2

02/02/2026

31/03/2026

703 H/h

7.3 Acompanhamentos Auditivos e órgãos de controle (Informes mensais aos colegiados).

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
Internacional

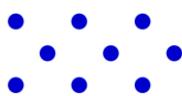
RC 1.3

05/01/2026

18/12/2026

1.440 H/h

Riscos Corporativos e Controles Internos



7. Gestão e Melhoria da Qualidade Interna – AUDIE

7.4 Parecer sobre prestação de contas anual.

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.

Riscos Corporativos e Controles Internos

7.5 Coordenar os pedidos de informações ao Serpro pelos órgãos de controle interno ou externo.

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.

Riscos Corporativos e Controles Internos

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

Promover a aderência às IPPF e a melhoria contínua da auditoria interna por meio de avaliações de qualidade (*Quality Assessment - QA*) e revisão dos normativos internos, concluindo o plano de ação e preparando a unidade para a avaliação prévia de qualidade pelo IIA no segundo semestre de 2026.

Riscos Corporativos e Controles Internos

7.7 Elaborar PAINT 2027.

Elaboração do PAINT 2027, conectando a Auditoria Interna ao contexto estratégico do Serpro, a partir da avaliação de riscos pela Alta Administração, pelos gestores e pela Auditoria Interna.

Riscos Corporativos e Controles Internos

Gestão
Internacional

RC 1.3

02/03/2026

08/05/2026

64 H/h

Levantamento
de Informações

RC 1.3

05/01/2026

18/12/2026

576 H/h

Gestão da
Qualidade

RC 1.3

RC 3.1

05/01/2026

30/06/2026

480 H/h

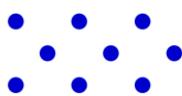
Gestão da
Qualidade

RC 1.3

06/07/2026

06/11/2026

1.056 H/h



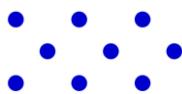
2.1 DISTRIBUIÇÃO DOS TRABALHOS POR TIPO DE SERVIÇO E TEMA

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	7.838
	2. Econômico-Financeira	5	7.350
	3. Organizacional e Pessoas	4	5.456
	4. Tecnologia da Informação e Negócios	4	9.086
	5. SERPROS	4	4.863
TRABALHOS DE AVALIAÇÃO		22	34.593
TRABALHOS DE CONSULTORIA		1	2.222
TRABALHOS DE AVALIAÇÃO E CONSULTORIA		23	36.815
Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interná	6. Auditoria Contínua	7	7.078
	7. Atividades realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade da Auditoria Interna	2	1.183
GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE		9	8.261
GESTÃO INTERNA		4	2.944
LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA OS ÓRGÃOS DE CONTROLE		1	576
TOTAL		37	48.596

* Ressalta-se que a extensão dos trabalhos de auditoria programados foi baseada no histórico de produção e na capacidade operacional dos 18 auditores e 5 gerentes de auditoria.

Os demais *homens*horas* (2 gerentes e 6 analistas) são destinados às atividades de Auditoria Contínua, gestão e melhoria da qualidade da Auditoria Interna, gestão interna e atividades de assessoramento à Audin e demais auditorias (TCU e CGU).



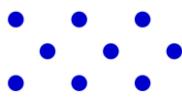
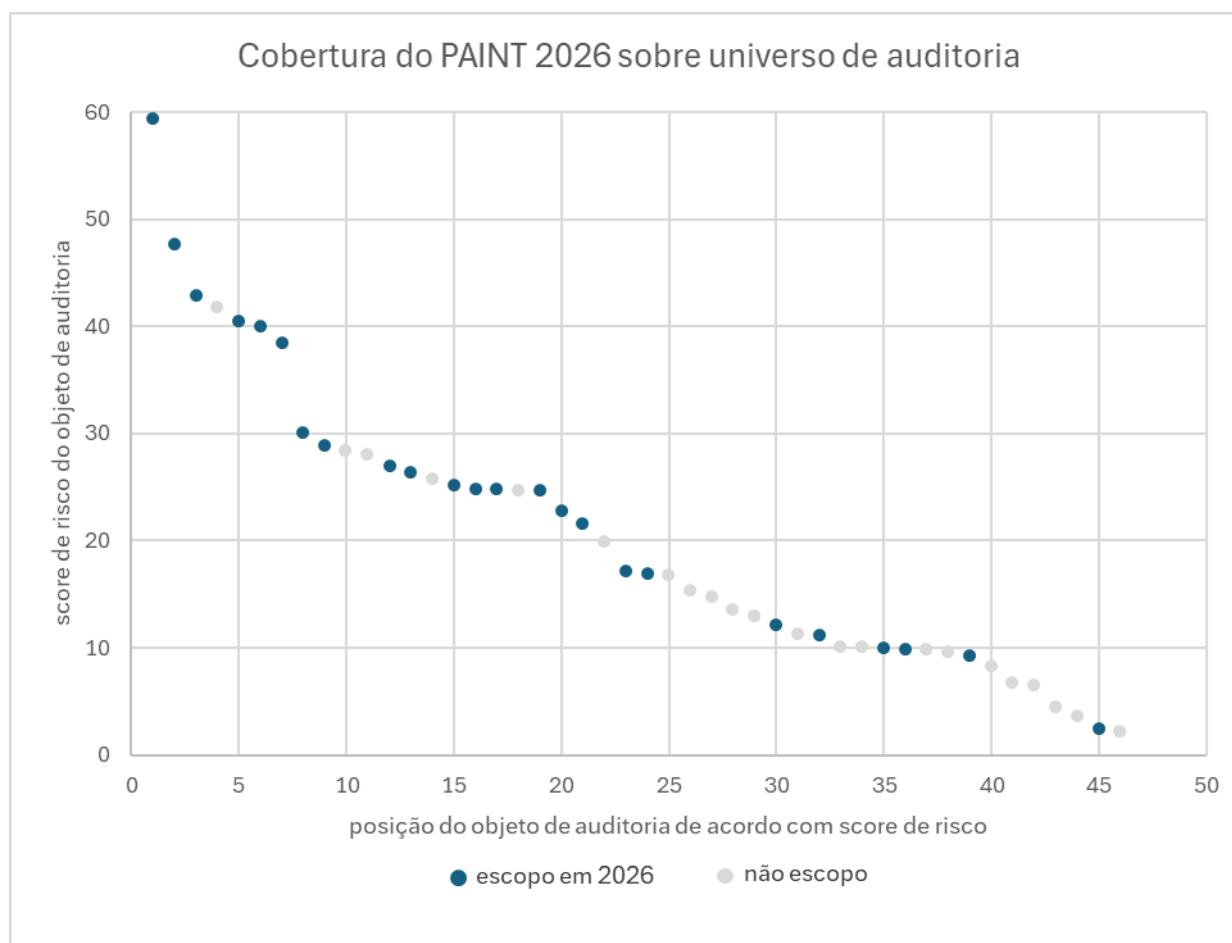
3. COBERTURA DO UNIVERSO DE AUDITORIA - ESCOPO E NÃO ESCOPO

A Auditoria Interna redefiniu os objetos do universo a partir de temas que contemplam um ou mais processos da cadeia de valor. Com isso, também reduziu o impacto das alterações em curso na cadeia de valor do Serpro que ainda seguem até 2026.

Foram identificados 46 temas associados aos processos da cadeia de valor. Desses, 24 estarão incluídos no escopo do PAINT/2026. O score médio dos temas incluídos (25,56) é significativamente superior ao dos temas excluídos (15,24), evidenciando que a seleção se concentrou nas áreas de maior relevância.

A Audin direcionou seus esforços aos temas de maior nível de risco, equilibrando a capacidade operacional com o atendimento às demandas da Alta Administração. Temas de menor risco foram incluídos considerando a vinculação com riscos emergentes, rotação de ênfase e otimização de recursos, reforçando a aderência às boas práticas de planejamento baseado em risco.

Ao longo de 2026, serão realizadas revisões no PAINT, assegurando a atualização contínua do escopo e a manutenção da relevância estratégica dos trabalhos de auditoria. O gráfico a seguir apresenta a cobertura dos trabalhos previstos sobre os 46 objetos do universo de auditoria.



4. RECURSOS DA AUDITORIA

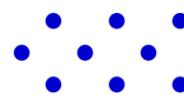
4.1 CAPITAL HUMANO

A capacidade operacional reflete o capital humano disponível para a execução das ações previstas no PAINT, considerando a relação entre as horas efetivamente disponíveis pela força de trabalho e o tempo necessário para a realização de cada serviço ou atividade de auditoria. Em 2026, a alocação dos esforços da Audin estará distribuída da seguinte forma:

Cargo / Função		Serviços de Auditoria	Monitoramento de Recomendações	Capacitação	Demandas Extraordinárias	Gestão e Melhoria da Qualidade, Gestão Internas e levantamento Órgãos de Controle	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	Gestão Internas	Total de Horas
Auditor Internas	1	-	-	40	-	-	-	-	40
AUDCF gerente + 3 auditores	4	6.270	288	160	354	-	-	-	7.072
AUDAC gerente + 4 auditores	5	7.838	360	200	442	-	-	-	8.840
AUDEP gerente + 4 auditores	5	7.838	360	200	442	-	-	-	8.840
AUDTN gerente + 5 auditores	6	9.406	432	240	530	-	-	-	10.608
AUDPC gerente + 2 auditores	3	4.703	216	120	265	-	-	-	5.304
AUDCN gerente + 4 analistas	5	760	360	200	442	7.078	-	-	8.840
AUDIE gerente + 2 analistas	3	-	216	120	265	1.183	576	2.944	5.304
TOTAL	32*	36.815	2.232	1.280	2.740	8.261	576	2.944	54.848**

* 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 54.808.



4.2 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 2026	365	2.920
Sábados e Domingos	-104	-832
Feriados	- 12	-96
Férias e licença negociada (APPD)	-28	-224
Total de dias produtivos por empregado	221	1.768
Número de empregados da Audin		31
TOTAL		54.808

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

II - previsão de **72** horas para monitoramento de recomendações, por auditor, incluindo o monitoramento de recomendações da CGU e do TCU.

4.3 CAPACITAÇÕES

A relação das ações de capacitação previstas para 2026, alinhadas às atividades de auditoria e aos resultados das avaliações de competências, está detalhada no Anexo I.

Meta de capacitação para 2026

Mínimo de 40 horas por empregado

1.280 horas reservadas para realização de capacitações e participação em eventos

150 Ações individuais em **60** temas

capacitações previstas:

- 05 Aquisições, Contratações e Logística
- 05 Auditoria Contínua
- 13 Econômico-Financeira
- 10 Organizacional e Pessoas
- 06 Previdência Complementar
- 15 PGMQ
- 06 Tecnologia da Informação e Negócios

Formação atual da equipe



42 Pós-graduações
03 Mestrados

Certificações Profissionais



02 CIA, CRMA



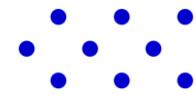
02 CISA



01 CFE



46 Outras



4.4 PREVISÃO DE RECURSOS DE TECNOLOGIA

A execução do PAINT pressupõe a manutenção da disponibilidade dos seguintes recursos de tecnologias em uso pela Auditoria Interna:

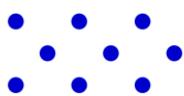
- *Airflow*: orquestração de ingestão do repositório da Audin e testes contínuos de auditoria, garantindo execução periódica, controle de dependências e rastreabilidade dos monitoramentos;
- *Jupyter Notebook*: ambiente para desenvolvimento de rotinas automatizadas e análise de dados, principalmente com uso da linguagem Python;
- *Python*: tratamento dados, execução de testes analíticos, automação de procedimentos e desenvolvimento de modelos de inteligência artificial;
- *PostgreSQL*: base de dados interna para consultas e validações de dados, aplicação de testes, cruzamentos e análises estruturadas;
- *Hadoop* (Impala/Hive): ambiente de big data usado para consulta aos dados corporativos;
- *Qlik Sense*: comunicação de resultados e criação de dashboards de monitoramento interno;
- *ConversaAI Studio*: plataforma corporativa para uso de modelos de linguagem generativa e uso de serviços padronizados como *Retrieval-Augmented Generation as a Service*; e,
- *e-CGU*: sistema de gestão das auditorias, incluindo planejamento, execução, comunicação, monitoramento de recomendações, benefícios e trilhas de auditoria.

4.5 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 2026:

Item	Valores
Diárias no país	R\$ 77.988,06
Passagens no país	R\$ 72.838,22
Avaliação Externa de Qualidade *	R\$ 135.450,00
Treinamentos	R\$ 266.801,54
TOTAL	R\$ 553.077,82

* Pré-avaliação em 2026: R\$ 135.450,00, Avaliação em 2027: R\$ 189.000,00. Valor total considerando 2026 e 2027 é de R\$ 324.450,00 (Trezentos e três mil, quatrocentos e cinquenta reais).



5. 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, é realizado reporte das recomendações em monitoramento pela Auditoria Interna 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.

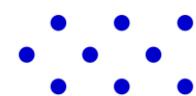
6. TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

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 CGU.

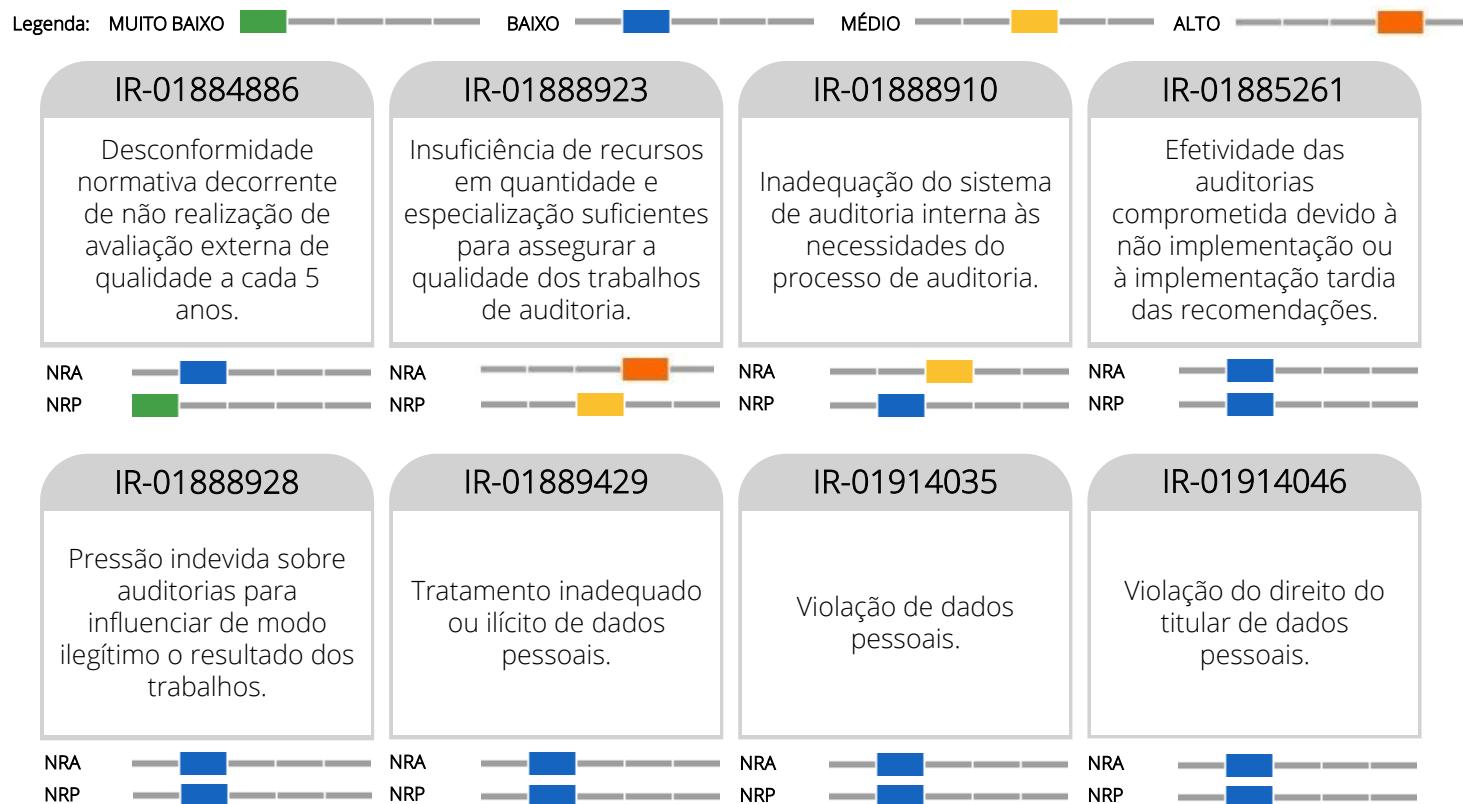
Caso a demanda extraordinária não se enquadre no escopo de qualquer serviço de auditoria previsto ou em curso, poderá ser avaliada a necessidade de abertura de designação especial para tratamento da demanda.

Visando ampliar a flexibilidade para o atendimento de demandas extraordinárias, consideradas pertinentes e recebidas pela UAIQ durante a realização do PAINT, houve reserva de 5% das horas úteis de cada departamento de auditoria.



7. EXPOSIÇÃO DE PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS

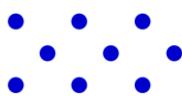
Em conformidade com o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade dos Trabalhos (PGMQ) da Auditoria Interna, o qual prevê em seu item 3.3 "O PGMQ consistirá na gestão dos riscos da própria Auditoria Interna do Serpro, denominados riscos de auditoria, cujos controles de qualidade integrarão plano de ação,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



8. DECLARAÇÃO DE NÃO ESCOPO E REVISÃO DO PAINT 2026

Este Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna foi elaborado com base na priorização dos trabalhos a partir da classificação dos riscos associados aos temas vinculados aos processos da cadeia de valor, bem como de outros critérios de priorização adotados na construção do PAINT. Foram consideradas, ainda, a capacidade operacional da Auditoria Interna e a viabilidade de execução dos trabalhos. As demandas não incluídas no plano foram registradas em backlog, a fim de subsidiar eventuais processos de repriorização.

Ressalta-se que, em função de eventuais alterações na estratégia da organização, alterações na cadeia de valor, 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 2026 está prevista para abril de 2026.



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)**

Wilson Rodrigues Bongiovanni

