



# Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de contas

## Exercício 2022

Abril, 2023



## Parecer da Unidade de Auditoria Interna

### Exercício 2022

Em cumprimento ao disposto no Decreto 3.591/2000, art. 15, § 6º e na Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, apresentamos o Parecer da Auditoria Interna do Serpro sobre as Contas de 2022.

#### I - Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria

A Unidade de Auditoria Interna do Serpro procedeu à verificação da composição das peças que integram a Prestação de Contas Anual, relativa ao exercício de 2022, disponibilizadas no Portal do Serpro ([link](#)).

As informações foram disponibilizadas conforme disposto no Art 8º da Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril.

#### II - Conformidade legal dos atos administrativos

Conforme descrito no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2022 ([link](#)) foram realizados 34 (trinta e quatro) trabalhos de auditoria, dos 35 (trinta e cinco) previstos no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2022. Um trabalho foi cancelado devido à saída de 2 auditores do Departamento de Auditoria em Tecnologia da Informação e Negócios e considerando a atuação em curso pela 2ª linha (SUPCR e SUPOG), em julho, quando da revisão do PAINT/2022, foi aprovada pelo Conselho de Administração, por meio da ata da 7ª reunião ordinária de 26/07/2022, a não realização do trabalho previsto no Item 4.6 - Consultoria COBIT 2019.

Por meio de trabalho de consultoria (2021/010), a Auditoria Interna propôs um modelo para avaliação da maturidade em Governança, Riscos e Controles dos processos da cadeia de valor do Serpro, a partir do COSO - *Internal Control Integrated Framework* (ICIF), o qual considera a avaliação dos controles internos nos processos e subprocessos auditados, contemplando os cinco componentes do COSO, quais sejam: (i) ambiente de controle; (ii) avaliação de riscos; (iii) atividades de controle; (iv) informação e comunicação; e, (v) atividades de monitoramento.

Assim, considerando um universo de 22 processos com sistema de controle interno avaliado pela Audin, nos trabalhos realizados em 2022, de um total de 90 processos estabelecidos na Cadeia de valor do Serpro, quando da elaboração do PAINT/2022,

tem-se que a maioria dos processos se encontra no nível Gerenciado, ou seja, segundo nível dos cinco previstos na escala de maturidade dos controles internos. As deficiências encontradas em cada trabalho de auditoria constam dos respectivos relatórios finais. Desde o exercício 2021, quando foi feito o trabalho de consultoria 2021/010, a Audin tem atuado junto à 2ª linha para implantação do modelo de maturidade, no intuito de contribuir para melhoria do processo de gerenciamento de riscos e controles internos.

Considerando os trabalhos realizados pela Auditoria Interna, não houve ocorrências identificadas relacionadas a integridade (fraude, corrupção ou desvio de conduta ética). Quando aplicável, foram emitidas recomendações para que riscos de integridade sejam mapeados, avaliados e tratados.

### **III - Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras**

A Auditoria Interna concluiu, com base nos trabalhos realizados que de modo geral os controles internos examinados são razoáveis para assegurar a fidedignidade dos registros contábeis referentes às demonstrações financeiras do exercício de 2022, mantido o monitoramento periódico de provisões judiciais e tributárias, assim como saneado registro pontual de venda de imóvel, sendo os apontamentos devidamente acatados e endereçados pelos gestores responsáveis.

### **IV - Atingimento dos objetivos operacionais**

Conforme análise de atendimento das metas e resultados, publicada no site do Serpro ([link](#)): “O ano de 2022 foi marcado pela continuidade da recuperação econômica após a pandemia de Covid e isso se refletiu nos resultados econômico-financeiros, que apresentaram desempenho expressivo. A empresa apresentou crescimento de mais de 7% na receita total, de 10% na receita não OGU e de 40% no lucro líquido.

Em relação à inovação, a empresa utilizou o Programa Serpro Ventures para focar seus esforços e realizou 96% das iniciativas entregues, com R\$ 31 milhões aplicados e R\$ 80 milhões faturados. Internamente a empresa também investiu no seu parque tecnológico e reduziu sua obsolescência para apenas 15% dos ativos.

Esses esforços e investimentos levam a empresa a melhoria na sua eficiência, com redução do tempo de entrega das soluções em 13%, o que, por sua vez, impacta o negócio da empresa.

No ano, houve crescimento de 76% na carteira de clientes, puxado pelo mercado privado, especialmente clientes trazidos pela solução Renave e o Serpro se tornou o maior provedor de nuvem do governo federal. Além disso, a empresa buscou aperfeiçoar seus apps mais importantes, alcançando 8 dos 10 apps priorizados com nota maior do que 4 nas lojas da Play Store e App Store.”

Maiores informações sobre o atingimento dos objetivos operacionais encontram-se disponíveis no [Portal da Transparência da empresa](#).

Assim, com base nos itens examinados e nas auditorias executadas no exercício 2022, somos da opinião de que a Prestação de Contas Anual publicada na página do Serpro ([link](#)) está em conformidade com os normativos que a regulamentam.

Brasília, 11 de maio de 2023

Carlos Moraes de Jesus  
Auditor Interno