



# Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2023

NT/AUDI/003/2023

Data: 13/02/2023

Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.

# **Nota Técnica**

## Plano Anual de Auditoria Interna PAINT/2023



PR/AUDI  
FEVEREIRO/2023

1/14



Documento assinado eletronicamente por FABIO SILVA VASCONCELOS, SIDERLEY PIRES DE SANTANA  
Autenticidade e dados de assinatura podem ser conferidos em:  
<http://edoc.dataprev.gov.br/verificarAutenticidadeDocumento.xhtml>  
Informando o código de verificação 0YRfwiia e o contra código cPgLaQeQ

**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

**NOTA TÉCNICA AUDI**

**DATA:** 10/02/2023

**ASSUNTO:** Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.

**ÁREA:** Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU).

**CIDADE:** Brasília

**UF:** DF

## **1. INTRODUÇÃO**

Este Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) foi elaborado considerando as orientações normativas contidas nos seguintes documentos: IN/CGU nº 05, de 27/08/2021, IN conjunta MP/CGU nº 01, de 10/05/2016 e, IN/CGU nº 03, de 09/06/2017, que tratam: do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT; controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo Federal e; da aprovação do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

O PAINT/2023 tem como princípios orientadores: a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, objetivos e riscos identificados, razão pela qual foi elaborado considerando o planejamento estratégico da Dataprev, o mapeamento do Universo de Auditoria da empresa e a seleção das atividades de auditoria a serem examinadas a partir dos principais riscos mapeados pela empresa e pela própria unidade de Auditoria Interna - AUDI.

## **2. CONTEXTO**

### **2.1 Apresentação da empresa**

A Dataprev S.A., é uma empresa pública sob a forma de sociedade por ações de capital fechado, atualmente vinculada ao Ministério da Economia, com personalidade jurídica de direito privado, patrimônio próprio e autonomia administrativa e financeira, criada pela Lei nº



**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

6.125, de 04/11/1974. Teve seu primeiro estatuto aprovado pelo Decreto nº 75.463, de 10/03/1975, sendo instalada pela Portaria Ministerial nº 189, de 18/04/1975, com uma composição acionária de 51% (cinquenta e um por cento) da União e 49% (quarenta e nove por cento) do INSS, com a última alteração do seu estatuto na 16ª Assembleia Geral Extraordinária, realizada em 11 de fevereiro de 2021.

O principal negócio da Dataprev é fornecer ao Estado Brasileiro serviços de tecnologia da informação e comunicação, para o aprimoramento e eficiência das políticas públicas, especialmente nas áreas sociais relacionadas à previdência, economia, trabalho e emprego e desenvolvimento social.

Decorrente das Resoluções da Comissão de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União – CGPAR, da Lei nº 13.303, de 30/06/2016, e do Decreto nº 8.954, de 27/12/2016, que regulamenta a citada Lei no âmbito da União, a empresa vem aperfeiçoando a sua estrutura de controle e governança, tendo implementado diversas ações, tais como: a revisão e aprovação do Estatuto Social; a instituição da Política de Governança Corporativa; o aprimoramento do processo de seleção dos administradores, com a previsão de política de indicação e plano de sucessão; o reforço ao sistema de conformidade e gerenciamento de risco; a ampliação das competências do Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração como forma de melhor assessorar o Conselho de Administração, passando a ser denominado Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração; a elaboração do Plano Diretor de Integridade Corporativa – PDIC; o fortalecimento do controle interno como resultado da implementação das ações recomendadas pelos Órgãos de Controle e Auditoria Interna, a criação e a instalação do Comitê de Auditoria Estatutário - COAUD.

## **2.2 Auditoria Interna da DATAPREV**

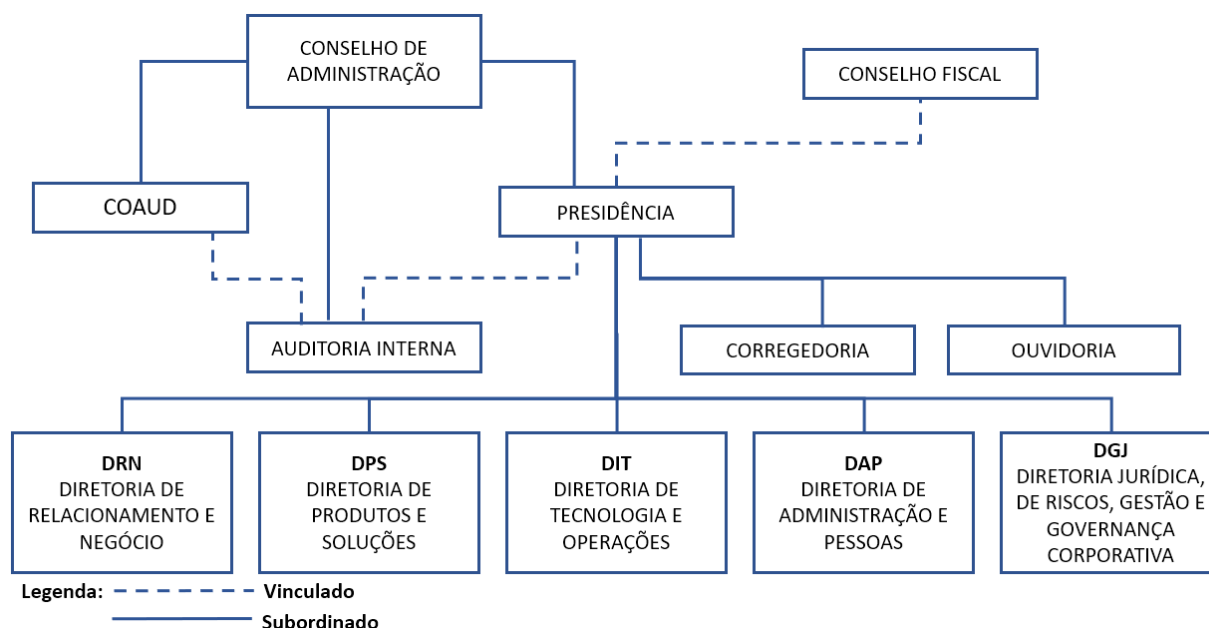
A Auditoria Interna constitui-se em uma atividade independente, de avaliação e assessoramento à gestão. É exercida por unidade própria e atua no acompanhamento da execução dos programas de governo, com os objetivos de comprovar o nível de execução das metas e o alcance dos objetivos da Empresa.

A AUDI, no exercício de suas competências, atua com vinculação hierárquica ao Conselho de Administração nos termos do art. 15, § 3º, do Decreto nº 3.591, de 06/09/2000 e Lei nº 13.303/2016, recebendo apoio administrativo da Presidência da Dataprev, orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, de



**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

acordo com o caput do artigo 15, do Decreto nº 3.591/2000 e Lei nº 13.303/2016 e, conforme art. 64 do Estatuto Social da Dataprev, aprovado na 16ª Assembleia Geral Extraordinária, realizada em 11 de fevereiro de 2021, também atua sob a supervisão do Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD, órgão de assessoramento direto ao Conselho de Administração.



O relacionamento institucional entre a Auditoria Interna e o Comitê de Auditoria Estatutário - COAUD está definido no artigo 52 do Estatuto da Dataprev cuja última alteração se deu em 11/02/2021 e no Regimento Interno do COAUD, que estabelece nos itens XXIII a XXVI do art. 11 suas atribuições e competências. A estrutura organizacional da Presidência, foi atualizada por meio da resolução, RS/PR 3778/2019, de 06/12/2019, trazendo a Auditoria Interna para o 3º nível hierárquico da organização, tendo suas atribuições e responsabilidades definidas no Manual de Atribuições da Empresa.

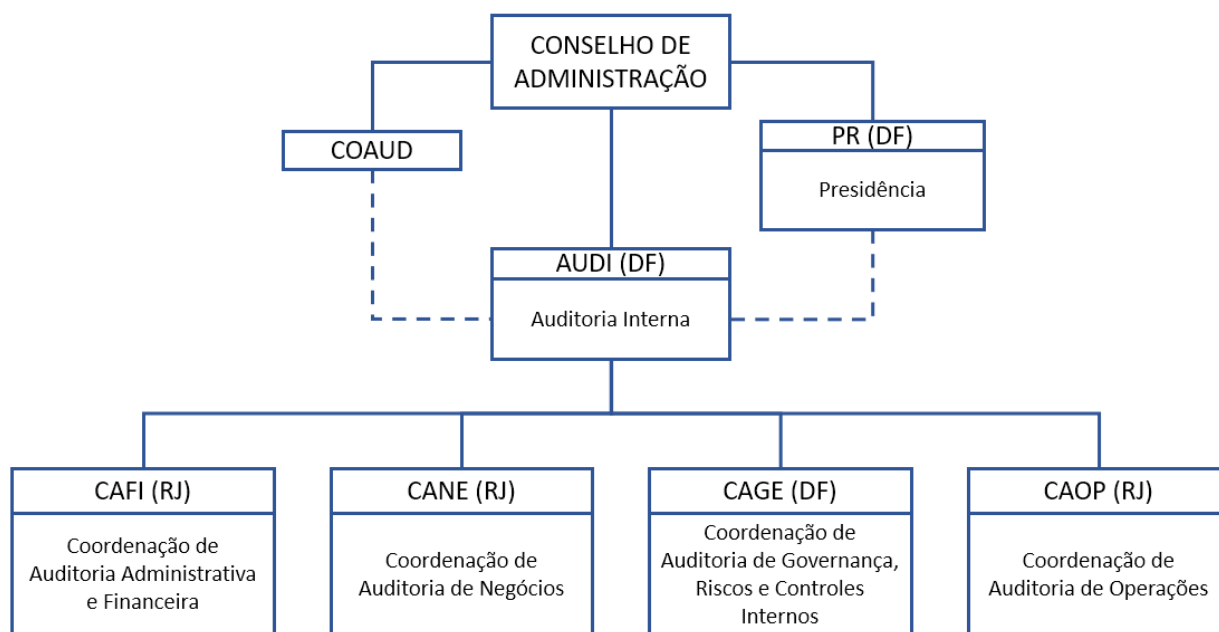
• **Estrutura organizacional**

Com vistas a cumprir os seus objetivos institucionais, a Auditoria Interna está estruturada da seguinte forma: a Auditoria Interna (AUDI) engloba a Coordenação de Auditoria Administrativa e Financeira (CAFI), a Coordenação de Auditoria de Negócios (CANE), a Coordenação de Auditoria de Governança, Riscos e Controles Internos (CAGE) e a Coordenação de Auditoria de Operações (CAOP), conforme disposto na estrutura demonstrada a seguir:



Documento assinado eletronicamente por FABIO SILVA VASCONCELOS, SIDERLEY PIRES DE SANTANA  
 Autenticidade e dados de assinatura podem ser conferidos em:  
<http://edoc.dataprev.gov.br/verificarAutenticidadeDocumento.xhtml>  
 Informando o código de verificação 0YRfwiia e o contra código cPGLaQeQ

**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**



**Legenda:** - - - - - Vinculado  
 ————— Subordinado

As diretrizes e os procedimentos para o exercício das atividades gerais de Auditoria Interna estão estabelecidos no Manual de Auditoria Interna – Versão 1.0 aprovado em 2021, em consonância com a orientação e a supervisão técnica da Secretaria Federal de Controle/Controladoria-Geral da União – CGU, conforme previsto pela IN/CGU/SFC nº 5, de 27/08/2021, e da IN/CGU/SFC nº 13, de 06/05/2020. As atribuições da Auditoria Interna foram publicadas na Edição Fevereiro/2021, por meio da RS 3850/2021 - Manual de Atribuições da Organização.

• **Força de trabalho**

A equipe de Auditoria Interna conta, até a presente data, com 22 (vinte dois) profissionais distribuídos nas seguintes atribuições: 05 (cinco) gestores e 17 (dezessete) empregados com diferentes perfis de formação acadêmica, dos quais 01 (hum) realiza atividade de assessoria, 04 (quatro) atividades de gestão e monitoramento, melhoria da qualidade e inovação e 12 (doze) ligados às atividades de auditoria financeira, administrativa, de negócios, governança riscos e controles, e de operações, conforme detalhado no **ANEXO IV**.



Documento assinado eletronicamente por FABIO SILVA VASCONCELOS, SIDERLEY PIRES DE SANTANA  
 Autenticidade e dados de assinatura podem ser conferidos em:  
<http://edoc.dataprev.gov.br/verificarAutenticidadeDocumento.xhtml>  
 Informando o código de verificação 0YRfwiia e o contra código cPGLaQeQ

**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

### 3. METODOLOGIA

---

#### 3.1 Auditorias

As ações previstas para compor o PAINT/2023, foram desenvolvidas a partir do mapeamento do universo de auditoria com o entendimento do contexto interno e externo da empresa e adotando metodologia de seleção dos trabalhos de auditoria com base em riscos, necessidade introduzida a partir da publicação da Instrução Normativa (IN) 03/2017 SFC/CGU. O trabalho seguiu os requisitos previstos no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado por meio da IN 08/2018 SFC/CGU. Nas ações previstas para compor o PAINT/2023, foi desenvolvida e aplicada uma Matriz de Risco, considerando os principais objetivos da empresa. No resultado obtido, foram identificados os graus de exposição ao risco, conhecimento da auditoria dos processos e trabalhos anteriores determinando a priorização quanto à criticidade de cada risco elencado.

No **ANEXO I – Trabalhos de Auditoria**, está detalhada a priorização das atividades selecionadas, observando os dispositivos que impõem à AUDI a obrigação de avaliar temas específicos anualmente. Vale destacar que demandas extraordinárias (avaliações ou consultorias) podem ser realizadas pela AUDI, podendo alterar o quadro de trabalhos de auditoria para 2023 com a devida aprovação pelo Conselho de Administração.

#### 3.2 Atividades de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna

Conforme previsto no Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT/2017), regulamentada pela IN/CGU nº 03, de 09/06/2017, será elaborado e executado o 3º. Ciclo do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), com o objetivo de promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, produtos emitidos, eficiência e eficácia da atividades de Auditoria Interna, contemplando as etapas de planejamento, execução, monitoramento e comunicação dos resultados, previstas no MOT/2017.

Para o exercício de 2023, o planejamento da AUDI prevê a obtenção de certificação de atendimento aos requisitos do nível 2 do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna - IACM,



**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

bem como avaliação de requisitos necessários para atendimento ao IACM nível 3. Também está prevista a conclusão da revisão do Manual da Auditoria Interna e do Plano Diretor da Auditoria Interna.

Na linha de automação de processos a AUDI investirá na atividade de auditoria contínua com a previsão de automação de parte dos processos de monitoramento das atividades de gestão de pessoas e gestão de contratos por meio da utilização de técnicas de auditoria contínua a partir de bases de dados dos sistemas. O ANEXO II da presente Nota Técnica relaciona as atividades de gestão previstas para a auditoria interna para 2023.

### **3.3 Ações de capacitação previstas para a Unidade de Auditoria Interna**

No ANEXO III constam as capacitações planejadas e participações em eventos, em consonância com as atividades de auditoria interna previstas no PAINT/2023. As capacitações observam o desenvolvimento das competências individuais da equipe visando principalmente viabilizar a formação dos auditores na execução das auditorias previstas no próprio PAINT por meio de cursos de especialização e atualização e assim manter a equipe com os conhecimentos e capacidade técnica necessários ao cumprimento de suas atribuições de avaliação e assessoramento. A capacitações previstas no anexo III também visam atender a previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor interno governamental pela CGU.

### **3.4 Previsão de Recursos da Auditoria Interna**

Para cumprimento do planejamento estabelecido neste plano, a Auditoria Interna prevê a utilização do seguinte montante de recursos financeiros:

<b>Nº</b>	<b>Item de Despesa</b>	<b>Valor Previsto</b>
<b>1</b>	Diárias e Passagens	R\$ 80.000,00
<b>2</b>	Capacitações e Participações em Eventos	R\$ 75.000,00

Em função da distância geográfica a AUDI prevê anualmente a realização de 3 encontros presenciais com toda a equipe para fins de treinamento e alinhamentos quanto a execução dos trabalhos. O volume de recursos relacionados a capacitação está detalhado no ANEXO III do presente documento.





**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

#### **4. Riscos Associados**

A Auditoria Interna em conformidade com as diretrizes de gestão de riscos da DATAPREV prevê na gestão dos riscos da própria Auditoria Interna o mapeamento de riscos de auditoria, relacionados a execução do plano anual de auditoria podemos destacar:

1. Risco de redução do quadro de pessoal: A execução PAINT está diretamente relacionada a disponibilidade de pessoal, a redução do quadro de pessoal da AUDI é considerado um risco elevado em função da elevada média de idade dos funcionários e a realizado do Programa de Demissão Incentivada – PDI.
2. Mudanças de Gestão e de Governo: Em face as eleições de 2022 os objetivos estratégicos da empresa eles podem sofrer alterações significativas e em função disso o planejamento da AUDI pode ser impactado, na linha de agregar valor à gestão.
3. Indisponibilidade de Pessoal Especialista: a análise de riscos pré-auditoria pode direcionar os exames para testes especializados nos quais a AUDI não detém recursos especializados para sua adequada realização.

Caso os riscos elencados sejam materializados a AUDI reportará ao COAUD e, caso necessário, ao CONSAD o impacto no PAINT.

#### **5. Encaminhamentos**

A Empresa de Tecnologia e Informações da Previdência – Dataprev S.A., tem se reinventado, adaptando-se às evoluções tecnológicas, bem como às exigências e necessidades da população brasileira por serviços ágeis e de alta conectividade. A Auditoria Interna da Dataprev cumpre o desafio de acompanhar esta evolução, garantindo a contínua avaliação dos controles existentes, bem como o seu fomento de forma eficaz, eficiente e que agregue valor à gestão.

Informações ágeis, úteis e tempestivas que agreguem valor ao processo de tomada de decisão dos administradores devem ser um desafio constante para um setor que almeja ultrapassar os limites da avaliação, tornando-se uma ferramenta de gestão e fomento ao controle e integridade. As ações aqui propostas não são estanques, mas dinâmicas na evolução dos desafios e das necessidades desta empresa, razão pela qual este planejamento teve como diretriz os objetivos estratégicos e as necessidades identificadas pelos gestores



**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

durante o seu planejamento.

Assim, esta Auditoria Interna pretende, de forma independente, avaliar e assessorar os gestores desta Entidade, dentro dos limites das suas atribuições e competências, a fim de assegurar o cumprimento de suas metas, o alcance de seus objetivos e a adequação da gestão às legislações vigentes, contribuindo para o crescimento harmonizado com as necessidades dos cidadãos usuários dos serviços prestados pela Empresa. Em face do exposto, em cumprimento ao disposto nos artigos 5º e 6º, da IN/CGU nº 05, de 27/08/2021, encaminha-se a presente proposta de PAINT, para o exercício de 2023, a essa Secretaria Federal de Controle Interno para análise e deliberação.

Brasília, 10 de fevereiro de 2023.

**Fábio Silva Vasconcelos**

Auditor Interno – AUDI



**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

**ANEXO I – Trabalhos de Auditoria**

<b>Nº</b>	<b>Título do Trabalho</b>
<b>1</b>	Auditoria do balanço de 2022 e suas peças complementares, das Notas Explicativas com a avaliação dos controles internos subjacentes e da adequação das transações com partes relacionadas.
<b>2</b>	Auditoria dos balancetes (1º Trimestre/23) e controles subjacentes.
<b>3</b>	Auditoria dos balancetes (2º Trimestre/23) e controles subjacentes.
<b>4</b>	Auditoria dos balancetes (3º Trimestre/23) e controles subjacentes.
<b>5</b>	Auditoria dos balancetes (out. e nov. de 2023) e controles subjacentes.
<b>6</b>	Auditoria do PDG e Avaliação do Resultado Primário da Dataprev. (Acompanhamento).
<b>7</b>	Auditoria da Apuração fiscal.
<b>8</b>	Segurança no processo de Troca de Informações - MACIÇA.
<b>9</b>	Avaliação do processo de reembolso para funcionários de cedidos.
<b>10</b>	Avaliação de Contas a Receber.
<b>11</b>	Avaliação da efetividade dos controles do processo de concessão de Consignados.
<b>12</b>	Avaliação da oportunidade de Terceirização de Atividades.
<b>13</b>	Judicialização - Mapeamento dos principais assuntos e controles preventivos.
<b>14</b>	Controles de Capacidade de Infraestrutura de TI.
<b>15</b>	Provisão de recursos para os processos judiciais.
<b>16</b>	Avaliação da remuneração dos dirigentes e conselhos.
<b>17</b>	Avaliação dos Indicadores da GVR - Trimestral.
<b>18</b>	Avaliação do PPLR - Anual.
<b>19</b>	Avaliação do Programa de Remuneração Variável Anual de Dirigentes – Exercício 2022.
<b>20</b>	Auditoria na entidade de previdência complementar da Dataprev.
<b>21</b>	Avaliação da Arquitetura das soluções e dos Serviços prestados para o Governo em face a atualização de tecnologia.
<b>22</b>	Avaliação de contratações críticas e oportunidades para melhoria da segurança destes serviços para a empresa.



**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

<b>Nº</b>	<b>Título do Trabalho</b>
<b>23</b>	Avaliação de concessão perfis, extrações de dados e acessos privilegiados aos sistemas e dados da empresa.
<b>24</b>	Avaliação da segurança das API's.
<b>25</b>	Avaliar processo de prospecção de novos produtos.
<b>26</b>	Verificar atendimento aos requisitos de qualidade dos contratos com clientes.
<b>27</b>	Avaliar indicadores de gestão e processo de mensuração.
<b>28</b>	Avaliar processo de gestão de riscos e gestão da continuidade de negócios.
<b>29</b>	Avaliação de riscos relacionados a dependência de soluções e de fornecedores.



**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.****ANEXO II – Ações de Gestão da AUDI e de Melhoria da Qualidade**

<b>Nº</b>	<b>Título do Trabalho</b>
<b>1</b>	IACM 3 - Avaliação das necessidades de ajustes e oportunidades de melhorias do processo da AUDI.
<b>2</b>	Implementação de Gestão de Competências.
<b>3</b>	IACM 2 - Obtenção de Certificação.
<b>4</b>	Implementação de Painel de monitoramento da atividade de Gestão de Pessoas.
<b>5</b>	Certificação das Prestação Anual Contas.
<b>6</b>	Implementação de Painel de monitoramento da atividade de Gestão de Contratos.
<b>7</b>	Painel de Gestão da AUDI.
<b>8</b>	Elaboração do Planejamento Anual de 2024.
<b>9</b>	Elaboração do Relatório de execução de 2022.
<b>10</b>	Aprimoramento do Programa de Melhoria da Qualidade dos trabalhos.
<b>11</b>	Supervisão Técnica da Atividade de Auditoria.
<b>12</b>	Revisão do Manual e do Processo de Auditoria.
<b>13</b>	Estruturação da Análise de Dados.
<b>14</b>	Revisão do Plano Diretor da Auditoria Interna.



**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**

**ANEXO III – Ações de Capacitação**

<b>Nº</b>	<b>Qtde</b>	<b>Descrição</b>	<b>CH</b>
<b>1</b>	9	Curso Auditor Líder ISO 27001 (Sistema de Gestão de Segurança da Informação - SGSI)	40 h
<b>2</b>	5	CIA - Parte 1: Princípios da Auditoria Interna	32 h
<b>3</b>	2	Programa Executivo / Conselho de Alta Performance nas EFPC	73 h
<b>4</b>	3	Prático de Retenção na Fonte de Tributos e Contribuições Sociais para Órgãos Públicos e Entidades da Administração Pública Federal, Estadual e Municipal - Retenção de IR, CSLL, PIS/PASEP, CO-FINS, ISSQN e INSS.	20 h
<b>5</b>	2	AAC - Autoavaliação de Controles	24 h
<b>6</b>	2	AUDI TI 2022	32 h
<b>7</b>	2	Compliance e Controle de Riscos	16 h
<b>8</b>	1	Contabilidade e Finanças para Inovação: Incentivos Fiscais da Lei do Bem	16 h
<b>9</b>	2	Formação de Especialista em Controles Internos - CICS	48 h



**Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.**
**ANEXO IV – Equipe Interna**

<b>Nome</b>	<b>Função</b>
FÁBIO SILVA VASCONCELOS	Auditor Interno
SIDERLEY PIRES DE SANTANA	Assessor de Divisão
ROBERTO DE SOUZA OREIRO	
JONIAS DOS SANTOS BUENO	
HÉLIO DA SILVA PIRES	
MARCELO DE ALMEIDA DA TORRE	
PAULO CESAR LIMA CID JUNIOR	Coordenador de Auditoria de Negócios
SÉRGIO ALMEIDA DE ANDRADE	
ANNA PAOLA MARIA AGUIAR DE MENEZES	
JOSÉ VIEIRA DE QUEIROZ JUNIOR	
DOUGLAS LEITE FURTADO	Coordenador de Auditoria de Governança, Riscos e Controles Internos
EMERSON PALMEIRO BORGES	
RODOLFO FLORES DA FONSECA	
FLAVIO EDUARDO MARTINS	
ALEXANDRE SCHEIDEGGER LYRA	
WILLIAM ALVES BINI	Coordenador de Auditoria de Operações
RODOLFO ILIOVITZ MUZY	
HIGINO PEREIRA MUNIZ	
PEDRO MÁRCIO NOVAES DE MORAES	
MARIA CRISTINA PRADO FIGUEIREDO	Coordenador de Auditoria Administrativa e Financeira
CILENE BARBOSA	
SONIA CRISTINA VERDAN DA HORA	





**Assinado digitalmente por:**

Fabio Silva Vasconcelos (Aprovador)  
Siderley Pires de Santana (Elaborador)