

**Relatório Anual de Atividades de Auditoria  
Interna - RAINT  
Exercício de 2024**



**DATAPREV**

PR/AUDI  
JANEIRO/2025

## Sumário

Sumário .....	2
1. Apresentação .....	3
2. Introdução .....	3
2.1. Apresentação da empresa .....	3
2.2. Auditoria Interna da DATAPREV .....	4
3. Atividades de Gestão da Auditoria Interna .....	5
3.1. Modelo de Gestão .....	5
3.2. Ações de Capacitação .....	6
3.3. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.....	6
4. Plano Diretor da Auditoria Interna.....	9
5. Ações de Auditoria.....	11
5.1. Auditorias realizadas.....	11
5.2. Monitoramento e Recomendações .....	12
5.3. Benefícios e Indicadores de Gestão.....	12
6. Conclusões .....	13

## 1. Apresentação

---

O presente relatório, de responsabilidade da Auditoria Interna da Dataprev, foi elaborado em conformidade com o estabelecido na Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27/08/2021, e apresenta o relato das atividades e dos trabalhos executados pela Auditoria Interna no exercício de 2024, em consonância com o previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2024, sendo encaminhado para conhecimento do Comitê de Auditoria Estatutário e apreciação do Conselho de Administração da Dataprev e, em seguida, disponibilizado à Secretaria Federal de Controle Interno (SFC/CGU), bem como publicado no site da Dataprev.

## 2. Introdução

---

### 2.1. Apresentação da empresa

---

A Dataprev é uma empresa pública sob a forma de sociedade por ações de capital fechado, atualmente vinculada ao Ministério da Gestão e Inovação em Serviços Públicos, com personalidade jurídica de direito privado, patrimônio próprio e autonomia administrativa e financeira, criada pela Lei nº 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 27ª Assembleia Geral Extraordinária, realizada em 24 de abril de 2024

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

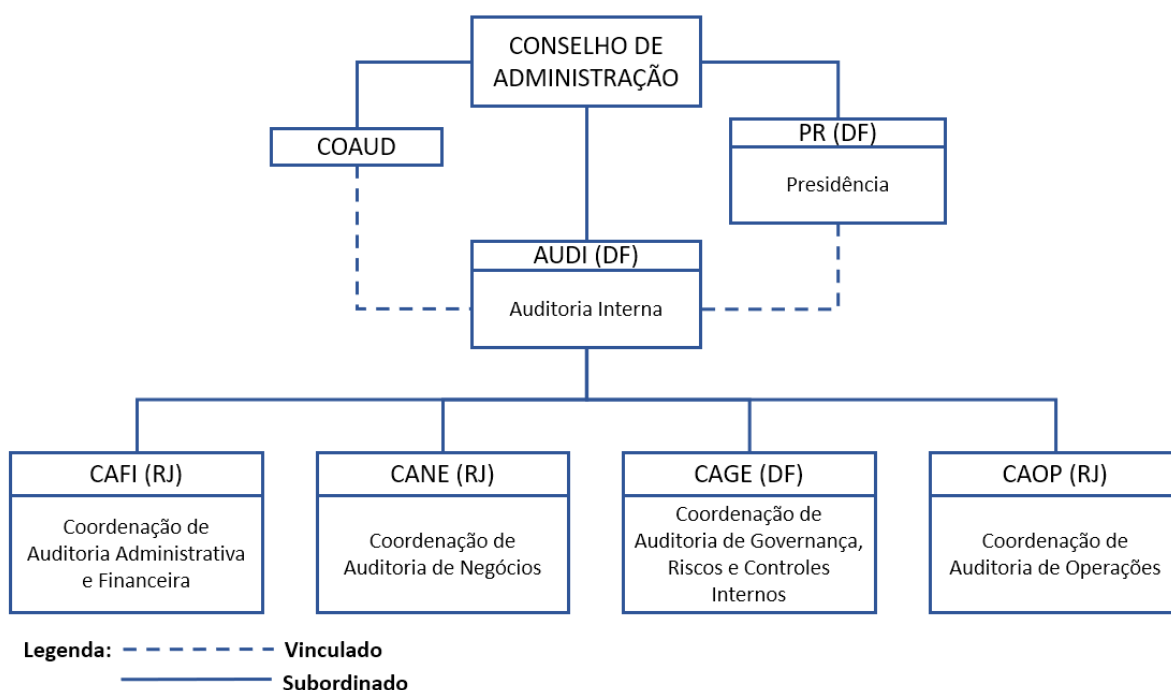
Decorrente das Resoluções da Comissão de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União – CGPAR, da Lei nº 13.303, de 30/06/2016, e do Decreto nº 8.945, de 27/12/2016, que regulamenta a citada Lei no âmbito da União, a empresa vem aperfeiçoando a sua estrutura de controle e governança, tendo implementado diversas ações, tais como: a revisão e aprovação do Estatuto Social; o aprimoramento do processo de seleção dos administradores; o reforço ao sistema de conformidade e gerenciamento de risco; 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 - AUDI 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 o objetivo 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 acordo com o caput do artigo 15, do Decreto nº 3.591/2000 e Lei nº 13.303/2016 e, conforme art. 52 do Estatuto Social da Dataprev, de 24 de abril de 2024, também atua sob a supervisão do Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD, órgão de assessoramento direto ao Conselho de Administração.

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:



**Figura 01 - Organograma**

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 de outubro de 2024, por meio do MAN/GC/001/2024 - Manual de Atribuições da Organização de 11/10/2024.

A equipe de Auditoria Interna fechou o exercício de 2024, com 20 (vinte) profissionais distribuídos conforme o quadro a seguir:

CARGOS/FUNÇÃO	AUDI	CAFI	CANE	CAGE	CAOP	Total
Analistas	-	2	4	3	3	12
Auditor Geral	1	-	-	-	-	1
Coordenadores	-	1	1	1	1	4
Assessor	2	-	-	1	-	3
<b>Total da equipe (incluindo coordenador)</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>20</b>

**Quadro 01 - Resumo da estrutura e distribuição da atual equipe da Auditoria Interna**

### 3. Atividades de Gestão da Auditoria Interna

#### 3.1. Modelo de Gestão

O modelo de gestão de auditoria implementado estabelece encontros presenciais periódicos com a equipe de auditoria para assegurar que todos estejam alinhados e focados nos objetivos estabelecidos. Nestes encontros são discutidas as atividades em realização, metas e prioridades, bem como as melhores práticas para alcançar os resultados desejados.

Além destes encontros, existem também reuniões semanais entre o auditor interno e as equipes de trabalho para acompanhar o desenvolvimento das atividades. Estas reuniões são importantes para assegurar que todos estejam trabalhando em direção às metas estabelecidas de forma eficaz e que todos compartilhem conhecimentos e experiências, melhorando, assim, o desempenho da equipe.

Com relação ao sistema de gestão e acompanhamento dos trabalhos e recomendações de auditoria, destacamos que é utilizado o sistema e-AUD da Controladoria Geral da União - CGU. O sistema suporta todos os processos operacionais da Auditoria Interna (AUDI).

### **3.2. Ações de Capacitação**

---

(Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27/08/2021)

No exercício de 2024 foram realizadas diversas ações de capacitação. A média de horas, por auditor, contabilizada no exercício foi de **84 (oitenta e quatro)** horas. A seguir destacamos as ações de maior impacto:

- CONBRAI 2024;
- 1º Seminário de Auditoria de TI da Dataprev;
- Interpretação de Requisitos e formação de auditor interno ISO/IEC 20000-1:2018;
- Interpretação de Requisitos e Formação de Auditor Interno ISO 14001:2015 e ISO 45001:2018;
- ISO/IEC 31000\_2018 Gestão de Riscos (Certificação).

Ressalta-se que a Empresa realizou cursos obrigatórios para todos os colaboradores, abordando as seguintes disciplinas: Trilha de Segurança da Informação e Privacidade e o Curso de Ética e Integridade na Dataprev.

### **3.3. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ**

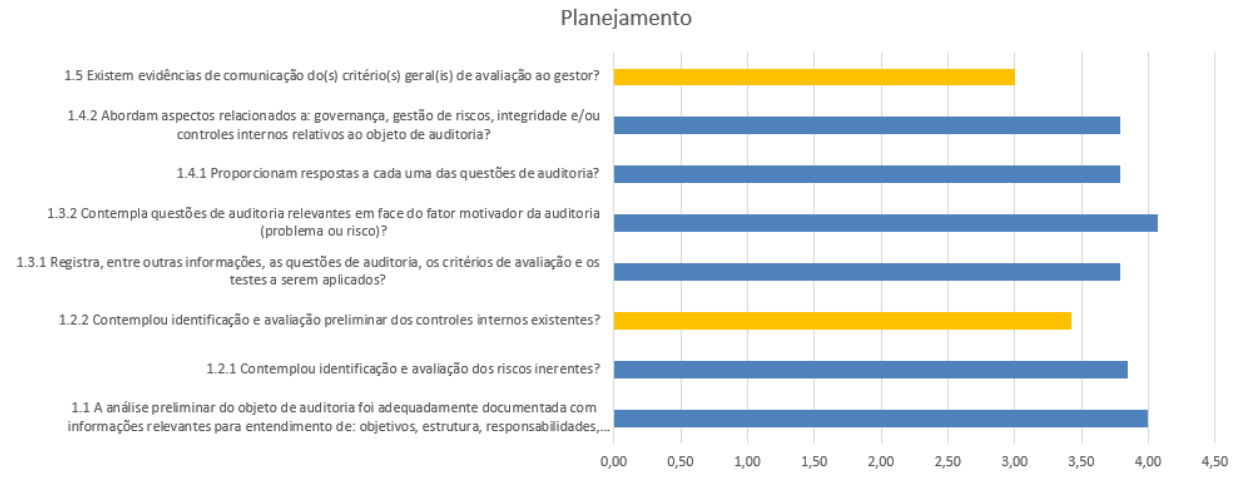
---

Conforme NT\_AUDI\_007\_2024\_PGMQ, a abordagem adotada pela Auditoria Interna para avaliação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, prevê a execução de avaliações anuais dos trabalhos realizados pela unidade no exercício anterior. A lista de verificação utilizada, foi preparada, baseada no roteiro de supervisão, disponível na “Orientação Prática: Supervisão dos Trabalhos de Auditoria” disponibilizada pela Controladoria Geral da União (CGU), e verificou a conformidade de 23 (vinte e três) itens, avaliando todas as etapas da execução das auditorias, pontuando os itens de 0 (discordo totalmente) a 5 (concordo totalmente).

A realização da avaliação do PGMQ, será realizada em ciclos anuais sucessivos e contínuos, englobando todas as fases da atividade de auditoria interna.

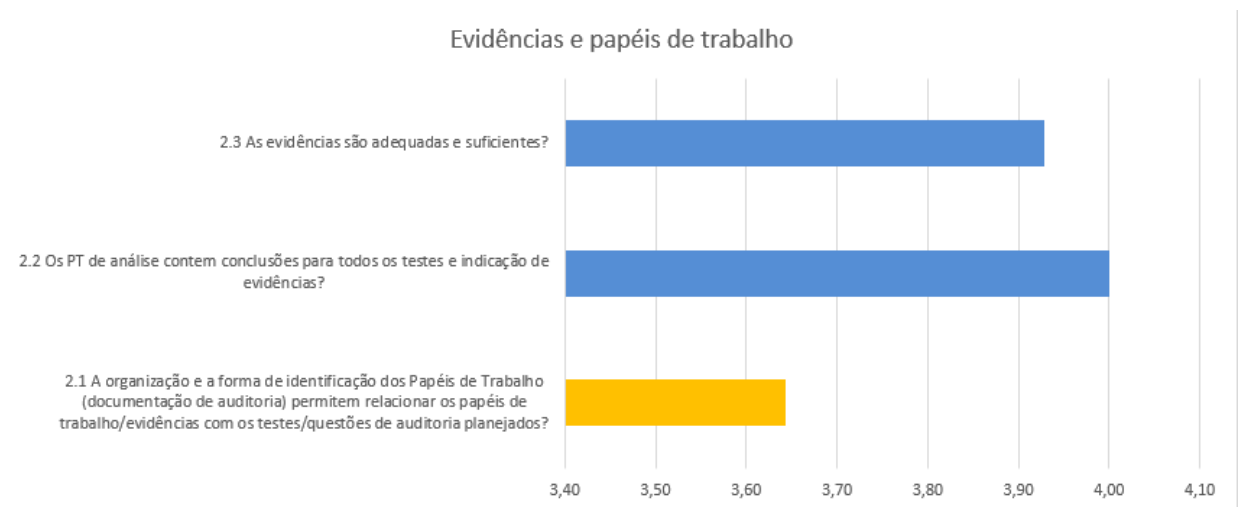
Para aplicação da avaliação, foram selecionadas 7 (sete) auditorias realizadas no exercício de 2023, sendo que cada coordenação de auditoria, tenha pelo menos um trabalho avaliado nesse ciclo. A nota média da avaliação por itens de verificação foi de 3,9 (três vírgula nove).

Sobre a etapa de planejamento da auditoria o resultado foi:



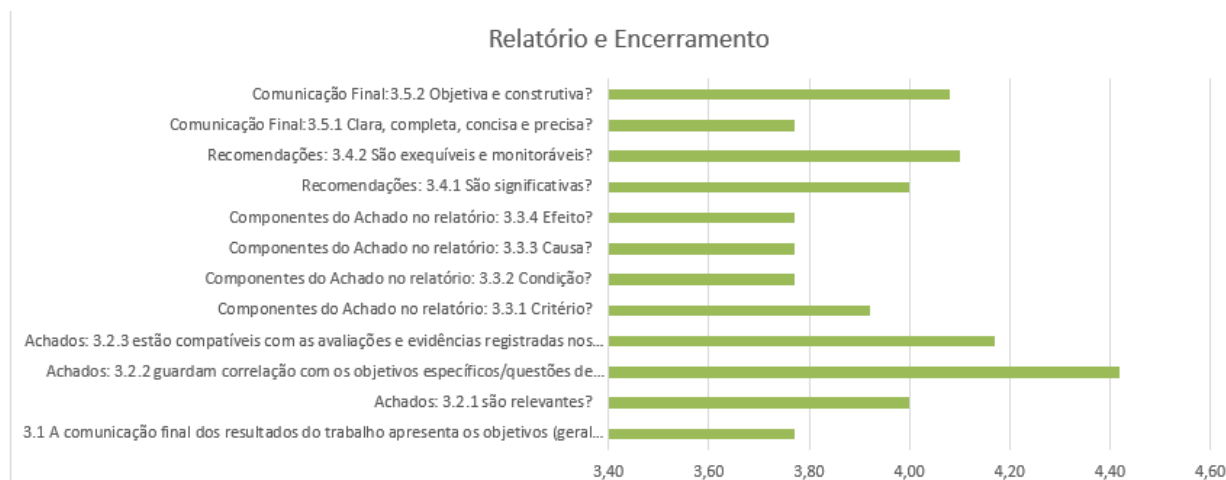
**Figura 02 – Avaliação da etapa Planejamento**

Sobre as questões relacionadas a papéis de trabalho e evidências o resultado foi:



**Figura 03 – Avaliação dos papéis de trabalho**

E por fim, sobre o relatório e as atividades de encerramento dos trabalhos o resultado foi:



**Figura 04 – Avaliação do relatório e encerramento**

Os itens de verificação tiveram as menores médias da avaliação, com média de 3, 3.4 e 3.6 respectivamente, são eles:

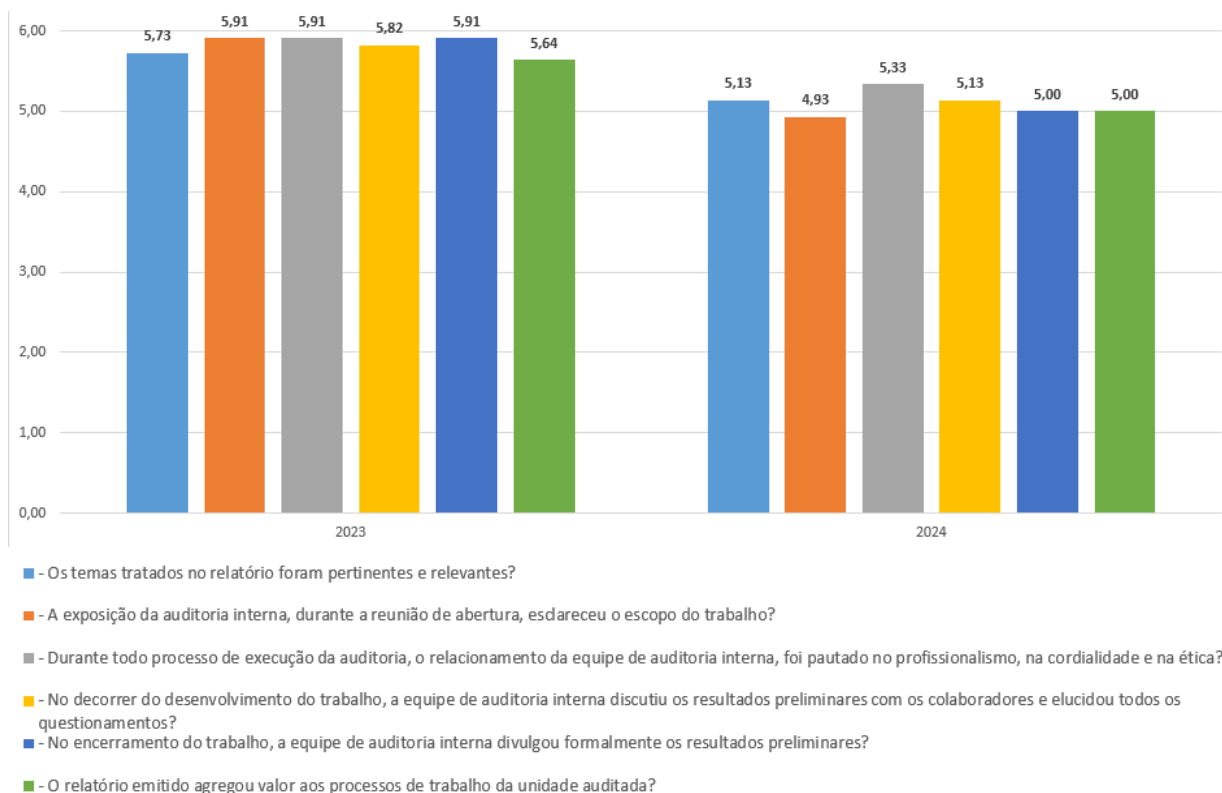
- 1.5 Existem evidências de comunicação do(s) critério(s) geral(is) de avaliação ao gestor?
- 1.2.2 Contemplou identificação e avaliação preliminar dos controles internos existentes?
- 2.1 A organização e a forma de identificação dos Papéis de Trabalho (documentação de auditoria) permitem relacionar os papéis de trabalho/evidências com os testes/questões de auditoria planejados?

O item com melhor nota na avaliação, foi o “3.2.2 guardam correlação com os objetivos específicos/questões de auditoria”, que avalia os achados individualmente identificados na auditoria, com nota média de 4,46 (quatro vírgula quarenta e seis), evidenciando que os achados estão guardando correlação desde o planejamento ao final do trabalho.

Como plano de ação para mitigar as fragilidades detectadas em novembro de 2024 foi realizada nova capacitação interna com a equipe de auditoria, com foco principal nessas fragilidades detectadas por essa avaliação.

Em 2023 começou a ser realizada a aplicação contínua do questionário de avaliação ao final de cada auditoria desde o exercício de 2023 capturando a percepção do trabalho pela ótica do auditado em uma escala de 1-6 onde 1 é “Discordo Totalmente” e 6 é “Concordo Totalmente” com a assertiva apresentada. A seguir apresentamos o resultado consolidado das questões aplicadas ao final de cada auditoria:





**Figura 05 – Avaliação pelos gestores auditados**

Percebe-se uma queda geral em todos os itens, que pode ser explicada em função de que os questionários de 2024 passaram a ser anônimos (em 2023 eram identificados), na ideia de trazer maior liberdade para o gestor apresentar sua opinião real sobre o trabalho.

O Auditor Interno considera que os resultados gerais das avaliações do PGMQ indicam que as mudanças nos processos de trabalho ainda não foram totalmente absorvidas pela equipe de auditoria. Além disso, destaca a necessidade de implementar controles internos mais eficazes, especialmente nas etapas de abertura e encerramento dos trabalhos. Ressalta, ainda, que novas ações de capacitação devem ser priorizadas para garantir a melhoria contínua da equipe.

## 4. Plano Diretor da Auditoria Interna

Em 2024 foi atualizado o Plano Diretor da Auditoria Interna, que tem como propósito materializar os objetivos e os resultados de negócio a serem alcançados em um plano plurianual 2024-2027.

De forma a subsidiar o planejamento e refletir as perspectivas atuais de atuação, fez-se uma revisão do referencial estratégico da auditoria interna, englobando duas etapas, a primeira parte destinada ao diagnóstico para identificação das oportunidades e ameaças, no plano

externo, e as forças e fraquezas quanto ao ambiente interno; e a segunda parte para revisão das declarações de missão, visão, valores da Auditoria Interna.

Além disso, o presente plano diretor determina metas e o cronograma de ações relevantes para o período, necessários para o alcance desses objetivos além de determinar os recursos necessários para sua execução. Segue lista de resultados previstos para 2024:

- Automação do processo de auditoria sobre PPLR, RVA e GVR
- Relação entre a quantidade de recomendações estruturantes (melhoria de processos) e recomendações pontuais ou corretivas.
- Percentual do PAINT elaborado com base no Mapa de Riscos
- Certificação IACM (Nível 2)

Abaixo apresentamos um quadro consolidado de ações previstas para 2024 e o resultado aferido:

Item	Ações e Indicadores de 2024	Meta	Resultado
1	Automação do processo de auditoria sobre PPLR, RVA e GVR	PPLR, RVA e GVR	✓
2	Relação entre a quantidade de recomendações estruturantes (melhoria de processos) e recomendações pontuais ou corretivas.	50%	✓
3	Percentual do PAINT elaborado com base no Mapa de Riscos	50%	✓
4	Certificação IACM (nível 2)	Nível 2	💡

**Quadro 02 - Quadro Consolidado de ações 2024-2026**

Quanto ao **item 1** foram elaborados painéis de monitoramento das despesas com pessoal que automatizaram boa parte do trabalho destas auditorias, em 2025 a ideia é fornecer estes painéis para as unidades de gestão como um controle interno e atualizar estes painéis com os novos sistemas que serão implantados.

O indicador previsto no **item 2** busca medir o a atuação da auditoria interna e termos de agregação de valor a DATAPREV. O resultado aferido em 2024 é de **62%** de recomendações estruturantes emitidas. O indicador do **item 3** está relacionado a autonomia e independência da auditoria interna na elaboração do PAINT, ele mede o percentual de auditorias originadas do mapeamento de riscos elaborado pela própria auditoria interna X auditorias mandatárias, demandas internas e demandas externas. O resultado dessa relação em 2024 na elaboração do PAINT de 2025 é de **54%**.

O **item 4** não foi alcançado pela AUDI, a entidade certificadora (CGU) prevista para condução dos trabalhos de avaliação dos processos da auditoria com base no modelo IACM solicitou adiamento do trabalho para 2025.

## 5. Ações de Auditoria

---

Na elaboração do PAINT 2024 foram elencados na Matriz de Riscos ações de auditoria, dentre as possíveis de serem auditadas, identificadas a partir da legislação a qual a empresa está submetida, o plano estratégico institucional da empresa (PEI) e riscos identificados e validados em reuniões com os gestores da auditoria interna, sendo, ao final, aprovadas pelo Comitê de Auditoria Estatutário, CGU e Conselho de Administração da Dataprev.

Considerando a capacidade operacional da auditoria interna foram selecionados 25 (vinte e cinco) trabalhos identificados como de maiores níveis de criticidade na matriz de riscos da auditoria.

### 5.1. Auditorias realizadas

---

Durante o exercício de 2024, a Auditoria realizou uma série de trabalhos que abrangeram auditorias contábeis, operacionais, governança e TIC, conforme Anexo I deste documento. As auditorias nas Demonstrações Contábeis de 2023 e nos balancetes de 2024 confirmaram a conformidade dos controles financeiros. No entanto, foram identificadas necessidades de aprimoramento na gestão financeira de recursos excedentes, como a formalização de procedimentos e controles manuais.

Outro foco importante foi a gestão de licenças de software, onde foram recomendadas revisões nos processos internos para garantir o registro contábil adequado e a centralização de informações. As auditorias tecnológicas destacaram problemas de usabilidade e acessibilidade nos produtos desenvolvidos pela empresa, assim como instabilidades e incidentes de desempenho no Produto Meu INSS, sugerindo melhorias nas aplicações digitais e nos processos associados.

Várias auditorias revelaram fragilidades nos controles internos, como no processo de desconto de mensalidades associativas e no projeto de certificação ISO 27001. Para mitigar os riscos, foram propostas ações corretivas, e acompanhamento contínuo visando fortalecer os controles internos e assegurar a conformidade com os padrões estabelecidos.

Adicionalmente, a Auditoria também verificou a conformidade dos pagamentos de remuneração a dirigentes e conselheiros, bem como o Programa de Remuneração Variável Anual de Dirigentes e o Programa de Participação nos Lucros e Resultados, todos sem identificar irregularidades significativas. O trabalho contínuo e a automação de processos foram priorizados para garantir eficiência e aderência às diretrizes legais e normativas.

Como resultado desses trabalhos foram emitidas recomendações visando aprimorar a governança dos processos e o fortalecimento dos controles internos, contribuindo assim para a prestação adequada dos serviços públicos para a sociedade.

## 5.2. Monitoramento e Recomendações

Após a execução das avaliações, inicia-se o processo de monitoramento das providências adotadas pelos gestores para mitigar os riscos identificados. Durante o exercício de 2024 foram atendidas 35 (trinta e cinco) recomendações, considerando as avaliações realizadas pela própria auditoria interna da Dataprev e aquelas realizadas pelos demais Órgãos de Controle (CGU e TCU).

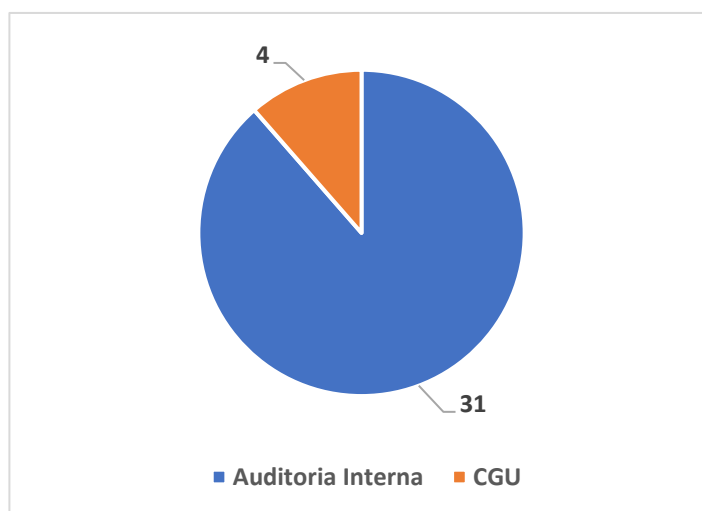


Figura 06 – Recomendações Atendidas em 2024

O estoque de recomendações ao final do exercício é de 63 (sessenta e três) recomendações, dessas 49 (quarenta e nove) recomendações foram endereçadas pela Auditoria Interna e 14 (quatorze) recomendações endereçadas pela CGU.

## 5.3. Benefícios e Indicadores de Gestão

Em atendimento ao disposto na Instrução Normativa SFC/CGU nº 10, de 28 de abril de 2020, a Dataprev regulamentou a Sistemática de Apuração e Registro dos Benefícios Financeiros e Não Financeiros, a partir da Comunicação Normativa CN/SUAU/002/2021.

BENEFÍCIOS APURADOS EM 2024	
Tipo de Benefício	Total
Financeiro	1
Não Financeiro	23
<b>Total Geral</b>	<b>24</b>

## Quadro 02 – Demonstrativo dos benefícios potenciais apurados em 2024

Por fim segue medição dos principais indicadores eleitos para monitorar a atividade de auditoria interna, comparando os anos de 2023 e 2024, onde:

- O primeiro relacionado a execução do “Plano de Auditoria”, representa o cumprimento das ações previstas no Plano Anual de Auditoria Interna dentro do período previsto;
- O segundo item relacionado ao “Recomendações”, representa o Percentual de atendimento das recomendações dentro do prazo e durante no exercício; e
- O último item relacionado a “Benefícios”, representa o percentual de recomendações que proporcionaram benefícios no exercício.

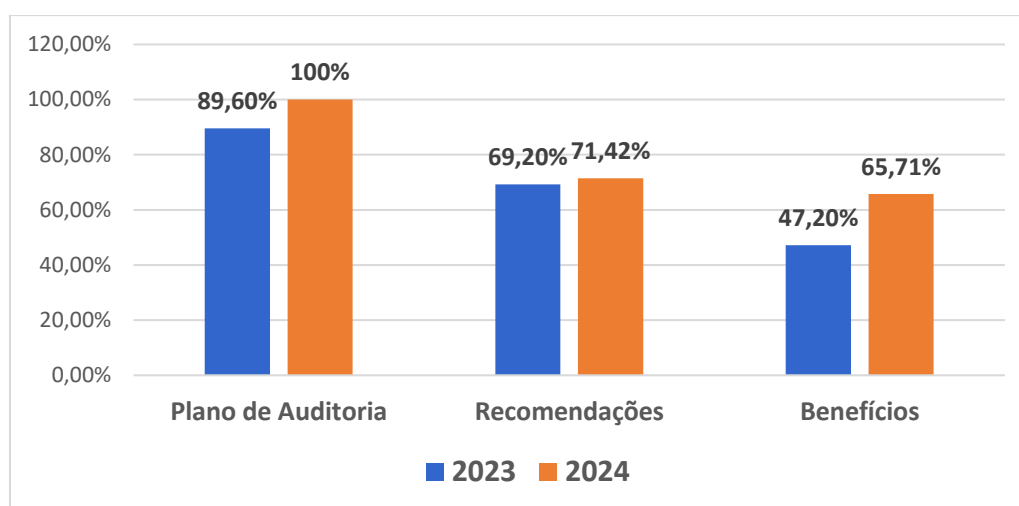


Figura 07 – Indicadores de Gestão da Atividade de Auditoria Interna

## 6. Conclusões

As ações da Auditoria Interna, no exercício, foram embasadas no compromisso de agregar valor à gestão da Empresa, no cumprimento da legislação aplicável à Administração Pública Federal, com foco na sua atuação orientativa e preventiva, além do alinhamento do escopo dos trabalhos com os resultados previstos no Plano de Ação da Empresa.

A Auditoria Interna da Dataprev vem cumprindo suas obrigações legais de prestar serviços de qualidade e eficiência dentro das responsabilidades inerentes às suas funções de verificar, controlar e avaliar as atividades realizadas pela Empresa de forma a contribuir para o alcance dos objetivos e a execução dos programas estratégicos e sociais do Governo Federal como, por exemplo, o processamento do pagamento mensal de benefícios previdenciários e o processamento do seguro-desemprego.

Durante a execução dos trabalhos não foram impostas restrições a Unidade de Auditoria interna. As atividades contidas no PAINT ocorreram sem impactos significativos, o escopo dos trabalhos e seu cronograma de execução foram realizadas dentro do previsto.



O resultado do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade dos Trabalho sinalizou para a auditoria interna a necessidade de investir nos processos de trabalho identificando o relacionamento dos papéis de trabalho com os testes e questões de auditorias planejados.

Brasília, 06 de janeiro de 2024.

---

**Fabio Silva Vasconcelos**  
**Auditor Interno**

**ANEXO I –  
Demonstrativo do Quantitativo de Trabalhos de Auditoria Interna**

<b>Objetivo da Auditoria</b>	<b>Origem da Demanda</b>	<b>Situação</b>
Auditoria do balanço de 2023 e suas peças complementares e das Notas Explicativas. #1558443	Obrigações Legais	Concluído
Auditoria dos Balancetes Contábeis do 1º Semestre de 2024. #1558448	Obrigações Legais	Concluído
Auditoria dos Balancetes Contábeis de Julho a outubro de 2024. #1558450	Obrigações Legais	Em Execução
Auditoria na Apuração Fiscal. #1558452	Obrigações Legais	Concluído
Auditoria no Programa de Dispêndios Globais (PDG). #1558453	Obrigações Legais	Concluído
Auditoria na implementação de controles na área de Gestão de Pessoas. #1558475	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria na remuneração dos dirigentes e conselhos. #1558537	Obrigações Legais	Concluído
Auditoria na Sociedade de Previdência Complementar - Prevdاتا. #1558538	Obrigações Legais	Concluído
Auditoria do Quadro de pessoal. #1558539	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria da gestão financeira dos recursos excedentes. #1558456	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria do processo de pagamento por reconhecimento de dívidas. #1558462	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria no processo de contratação. #1558555	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria na Gestão de Licenças de Software. #1558460	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria no Programa de Participação nos Lucros e Resultados – PPLR 2023. #1558541	Obrigações Legais	Concluído
Auditoria no Programa de Remuneração Variável Anual de Dirigentes – Exercício 2023. #1558542	Obrigações Legais	Concluído
Auditoria nos Controles de gestão do trabalho (híbrido e presencial). #1558544	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria no "Meu INSS". #1558549	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria de Usabilidade dos Sistemas em Produção. #1558548	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria para certificação ISO 27001. #1558550	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria para certificação ISO 20000. #1558465	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria do Processo de Desenvolvimento de Software. #1558466	Avaliação de Riscos	Concluído

<b>Objetivo da Auditoria</b>	<b>Origem da Demanda</b>	<b>Situação</b>
Auditoria da manutenção da confidencialidade das informações. #1558552	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria no processo de desligamento do MainFrame - CV3. #1558553	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria no processo de gestão de Incidentes. #1558467	Avaliação de Riscos	Concluído
Auditoria no processo de gestão de Problemas. #1558469	Avaliação de Riscos	Concluído