

**Relatório Anual de Atividades de
Auditoria Interna - RAINT
Exercício de 2023**



DATAPREV

PR/AUDI
MARÇO/2024

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. Estrutura organizacional da Auditoria	5
3.3. Ações de Capacitação	6
3.4. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.....	7
3.5. Alocação da equipe.....	8
4. Ações de Auditoria	9
4.1. Auditorias realizadas.....	9
4.2. Monitoramento e Recomendações	10
4.3. Benefícios e Indicadores de Gestão.....	11
5. Conclusões.....	12

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 2023, em consonância com o previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2023, 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 S.A é uma empresa pública sob forma de sociedade por ações de capital fechado, 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.

A Dataprev é vinculada ao Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos. 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.

A Dataprev tem sede em Brasília e possui Unidades de Desenvolvimento de Sistemas em 5 (cinco) estados (CE, PB, RN, RJ, SC) e 3 (três) Data Centers, localizados no Distrito Federal, Rio de Janeiro e em São Paulo, projetados para promover a alta disponibilidade e a segurança dos sistemas.

A empresa é referência no processamento e no tratamento de grandes volumes de dados. Guarda e faz a gestão do Cadastro Nacional de Informações Sociais (CNIS), que permite a concessão automática de vários direitos sociais, como aposentadorias ou salário-maternidade; é responsável pelo processamento dos dados dos principais programas de assistência, renda e emprego do Governo Federal; processa o pagamento mensal de benefícios previdenciários; é responsável pela aplicação on-line, que faz a liberação de seguro-desemprego; processa as informações previdenciárias da Receita

Federal do Brasil e responde pelas funcionalidades dos programas disponíveis nas estações de trabalho da maior rede de atendimento público do país, somadas as Agências da Previdência Social aos postos do Sistema Nacional do Emprego (Sine).

Assim, com a missão de promover soluções digitais para o exercício da cidadania, o desafio desta estatal é aprimorar a gestão das informações dos serviços públicos oferecidos diretamente ao cidadão brasileiro, tornando o acesso da sociedade mais simples e ágil.

2.2. Auditoria Interna da DATAPREV

A atividade de Auditoria Interna é exercida por unidade própria, a Auditoria Interna – AUDI, constitui-se em uma atividade independente, de avaliação e assessoramento aos gestores da empresa, no acompanhamento da execução dos programas de governo, com os objetivos de comprovar o nível de execução das metas, o alcance dos objetivos e a adequação do gerenciamento 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, da 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. 64 do Estatuto Social da Dataprev, aprovado na 25ª Assembleia Geral Extraordinária, realizada em 16 de janeiro de 2024. Também atua sob a supervisão do Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD, órgão de assessoramento direto ao Conselho de Administração.

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 processo de revisão e 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 Novembro/2023, por meio do MAN/GC/002/2023 - Manual de Atribuições da Organização.

Com a saída de dois empregados no Programa de Desligamento Incentivado (PDI), a equipe de Auditoria Interna fechou o exercício de 2023, com 20 (vinte) profissionais distribuídos conforme o quadro a seguir:

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

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 em 2023, 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. Estrutura organizacional da Auditoria

Com vistas a cumprir os seus objetivos institucionais, a Auditoria Interna está estruturada atualmente da seguinte forma: a 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:

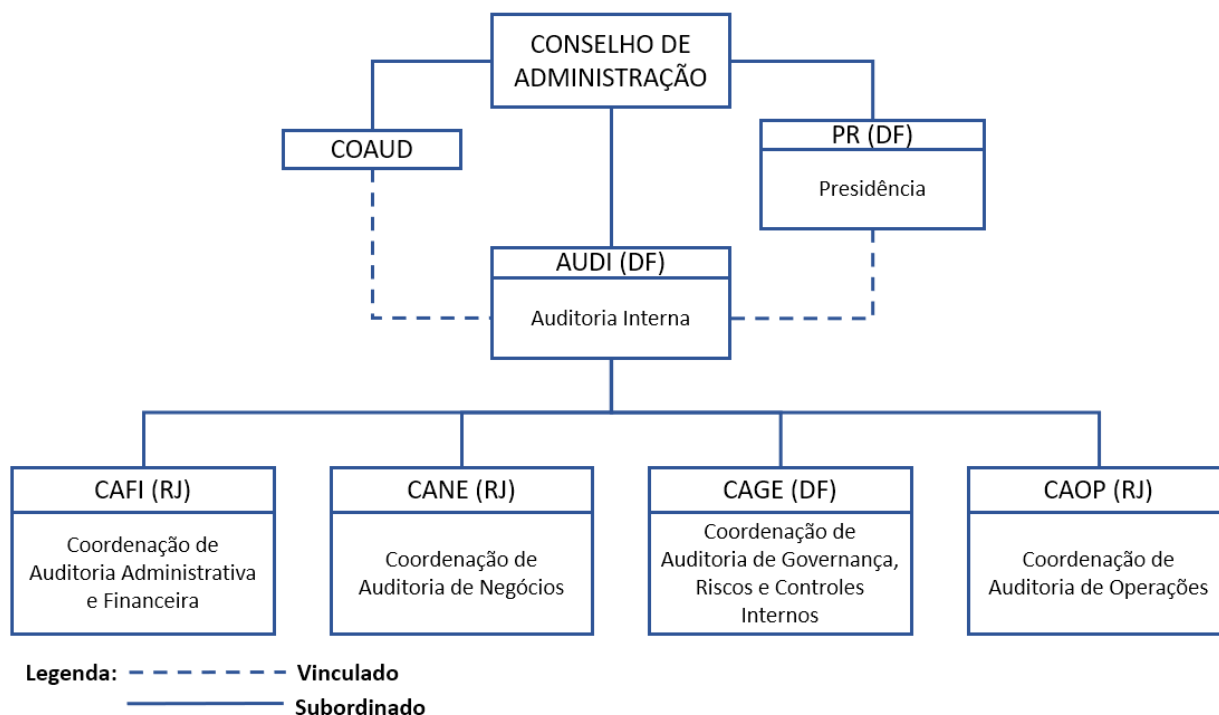


Figura 01 - Organograma

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 Agosto de 2023, por meio do MAN/GC/002/2023 - Manual de Atribuições da Organização de 21/11/2023.

3.3. Ações de Capacitação

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

No exercício de 2023 foram realizadas diversas ações de capacitação. A média de horas, por auditor, contabilizada no exercício de 2023 foi de **56,13** (cinquenta e seis vírgula treze) horas. A seguir destacamos as ações de maior impacto:

- Curso preparatório para o Exame CIA parte 1: Princípios da Auditoria Interna;

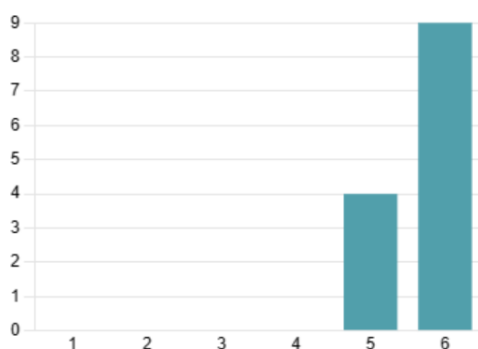
- Auditor Líder ISO/IEC 27.001;
- Processo de Auditoria Baseado em Riscos - CGU.

Ressalta-se que a Empresa realizou cursos obrigatórios para todos os colaboradores, abordando as seguintes disciplinas: Trilha de Segurança da Informação e Privacidade de 2023 e Curso de Ética e Integridade na Dataprev.

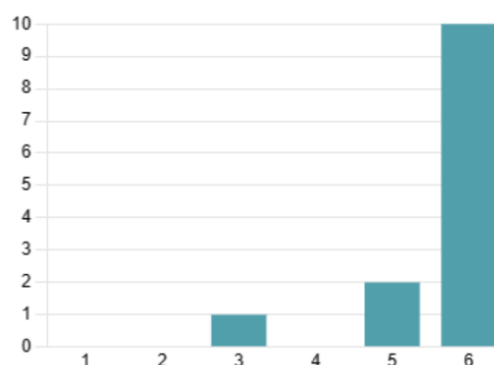
3.4. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ priorizou sua atuação por meio das mudanças e melhorias no processo de gerenciamento de auditorias, na melhoria processo de elaboração do PAINT, na melhoria do processo de planejamento individual das auditorias e na implantação do sistema de gestão de auditorias (e-Aud) da CGU. O PGMQ foi reestruturado com a aplicação contínua do questionário de avaliação ao final de cada auditoria no exercício de 2023 capturando a percepção do trabalho pela ótica do auditado e do auditor.

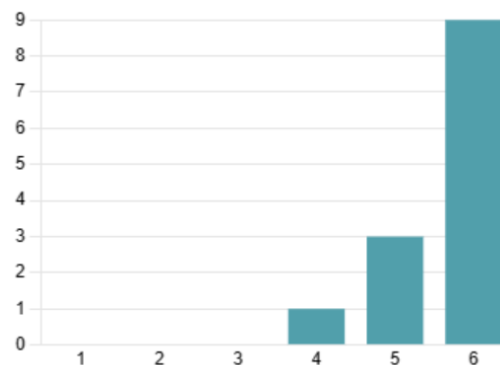
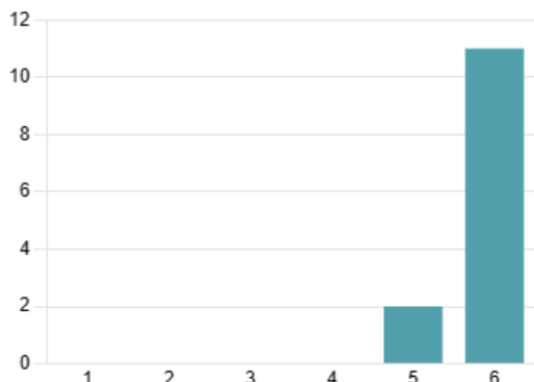
A seguir apresentamos o resultado das questões aplicadas ao final de cada auditoria.



Questão 01 - Os temas tratados no relatório foram pertinentes e relevantes?

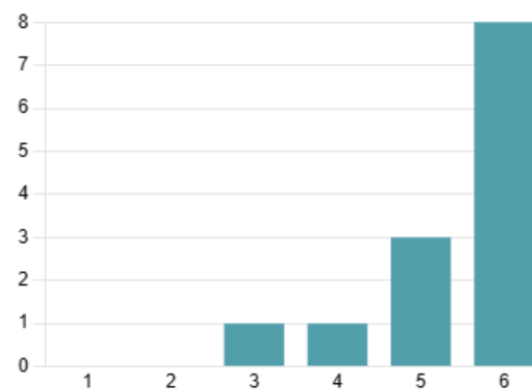
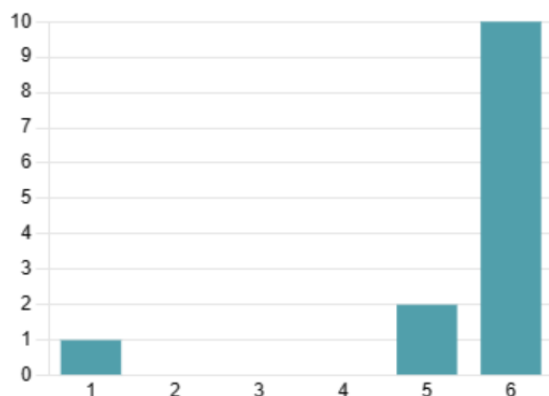


Questão 02 - A exposição da auditoria interna, durante a reunião de abertura, esclareceu o escopo do trabalho?



Questão 03 - Durante todo processo de execução da auditoria, o relacionamento da equipe de auditoria interna, foi pautado no profissionalismo, na cordialidade e na ética?

Questão 04 - No decorrer do desenvolvimento do trabalho, a equipe de auditoria interna discutiu os resultados preliminares com os colaboradores e elucidou todos os questionamentos?



Questão 05 - No encerramento do trabalho, a equipe de auditoria interna divulgou formalmente os resultados preliminares?

Questão 06 - O relatório emitido agregou valor aos processos de trabalho da unidade auditada?

Figura 02 – Resultado das questões aplicadas no PGMQ

3.5. Alocação da equipe

No exercício de 2023 foram estimadas 41.160 horas de trabalho, considerando uma equipe com 22 pessoas (dois membros da auditoria saíram em dezembro no PDI). No quadro a seguir, demonstramos a alocação prevista e a efetiva do exercício, considerando os segmentos de atuação:

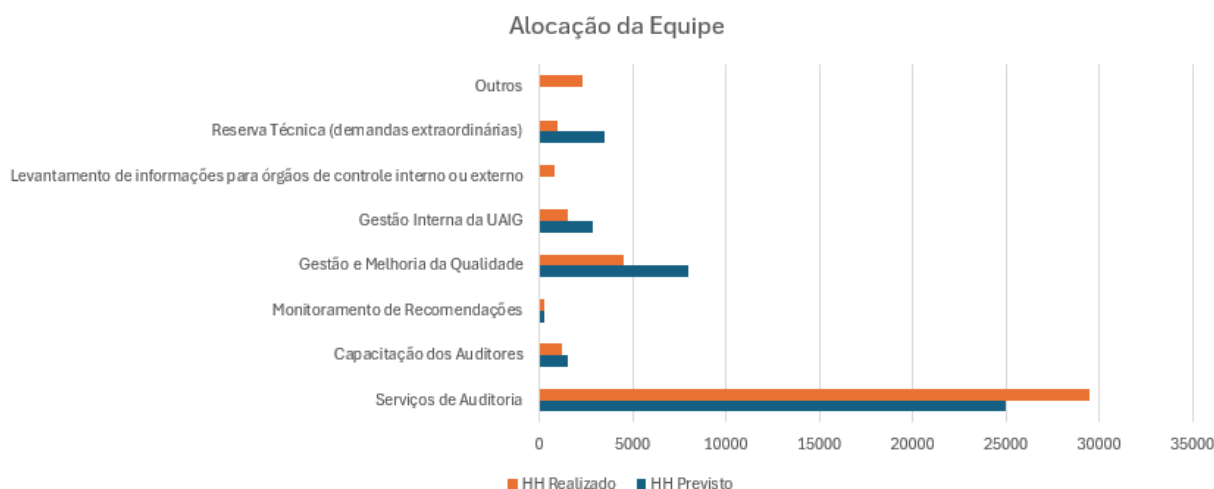


Figura 03 – Alocação da Equipe

A partir da análise do quadro percebemos um incremento de horas relacionadas a execução dos serviços de auditoria e um decréscimo de horas relacionadas a gestão interna da unidade e metodologia da qualidade. Esta alteração foi necessária em função de dificuldades da implantação do novo processo de auditoria que utiliza risco como elemento principal no planejamento de cada auditoria, gerando uma série de dificuldades de internalização da metodologia.

4. Ações de Auditoria

Na elaboração do PAINT 2023 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 31 (trinta e um) trabalhos identificados como de maiores níveis de criticidade na matriz de riscos da auditoria.

4.1. Auditorias realizadas

Considerando os trabalhos de auditoria realizados no exercício de 2023, foram identificadas falhas operacionais e de processo nos segmentos examinados pela Auditoria Interna. Para alguns achados de auditoria, as providências e correções foram

adotadas ainda durante a execução do trabalho, em outros casos foram identificadas oportunidades de melhoria ou indicadas correções e prazos que compuseram os Planos de Ações. As ações mitigadoras/saneadoras recomendadas pela Auditoria Interna foram apresentadas e discutidas com os gestores previamente à formalização dos Relatórios de Auditoria. Parte destas recomendações foram atendidas pelos gestores ainda no exercício e outras encontram-se em andamento.

Dentre essas avaliações realizadas destacam-se:

- Auditoria na segurança no processo de Troca de Informações dos beneficiários para elaborar a folha de pagamento dos beneficiários – MACIÇA;
- Auditoria nos controles do processo de concessão de Empréstimos Consignados para aposentados;
- Auditoria na Arquitetura das soluções e dos Serviços prestados para o Governo em face a atualização tecnológica;
- Auditoria nos controles de capacidade de Infraestrutura de TI;
- Auditorias em processos de trabalho relacionado a área jurídica da empresa;
- Auditorias no Balanço e Balancetes Contábeis.

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.

4.2. 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 2023 foram atendidas 53 (cinquenta e três) recomendações, considerando as avaliações realizadas pela própria auditoria interna da Dataprev e aquelas realizadas pelos demais Órgãos de Controle (CGU e TCU).

O estoque de recomendações ao final do exercício é de 54 recomendações, dessas 48 (quarenta e oito) recomendações foram endereçadas pela Auditoria Interna e 6 (seis) recomendações endereçadas pela CGU.

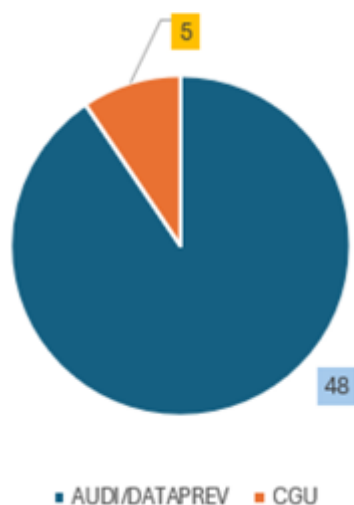


Figura 04 – Recomendações Atendidas em 2023

4.3. 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 2023	
Tipo de Benefício	Total
Financeiro	1
Não Financeiro	20
Total Geral	21

Quadro 02 – Demonstrativo dos benefícios potenciais apurados em 2023

Por fim segue medição dos principais indicadores eleitos para monitorar a atividade de auditoria interna.



Plano de Auditoria:

Cumprimento de ações previstas no Plano Anual da Auditoria Interna

89,6 %



Recomendações:

Percentual de Atendimento das recomendações emitidas dentro do prazo

69,2 %



Benefícios:

Percentual de Recomendações que proporcionam Benefícios

47,2 %

Figura 05 – Indicadores de Gestão da Atividade de Auditoria Interna

5. Conclusões

As ações da Auditoria Interna, no exercício de 2023, 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 em 2023 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 comunicação com o auditado. Principalmente nas etapas de discussão de critérios, de encerramento e abertura dos trabalhos. Esta necessidade de ajuste já havia sido mapeada anteriormente, em ações esporádicas, o indicador medido mostra um resultado inicial e será monitorado no decorrer de 2024.

Brasília, março de 2024.

Fabio Silva Vasconcelos
Auditor Interno