



PLANO ANUAL

AUDITORIA INTERNA

2026

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA **PAINT 2026**

Instituto de Previdência de Roraima - IPER

- **Rafael Alencar**
Presidente
- **Bruno Conti S. L. e Silva**
Chefe do Controle Interno

Março/2026

Plano Anual de Auditoria Interna

Instituto de Previdência de Roraima - IPER

- 1 Apresentação
- 2 Objetivos
- 3 Período
- 4 Tipos e proced
- 5 Metodologia Ap
- 6 Cronograma
- 7 Indicadores
- 8 Conclusão
- 9 Equipe

APRESENTAÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2026 constitui instrumento estratégico de planejamento das atividades de auditoria e controle interno no âmbito do Instituto de Previdência do Estado de Roraima – IPER, destinado a orientar a atuação da Unidade de Controle Interno na avaliação da governança, da gestão de riscos e da efetividade dos controles internos institucionais.

O presente Plano estabelece as ações prioritárias de auditoria a serem executadas no exercício de 2026, definindo escopo, objetivos, metodologia, critérios técnicos de seleção, cronograma de execução e indicadores de desempenho das atividades de auditoria interna.

Sua elaboração observa as melhores práticas aplicáveis à Auditoria Interna Governamental, adotando abordagem baseada em riscos (ABR), em consonância com:

- Lei nº 9.717/1998;
- Portaria MTP nº 1.467/2022;
- Diretrizes do Programa Pró-Gestão RPPS;
- Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público;
- Princípios de Governança Pública e Controle Interno.

O planejamento das auditorias considera o cenário institucional do IPER, priorizando processos com maior impacto financeiro, relevância estratégica e grau de criticidade operacional, buscando:

- fortalecer o sistema de controle interno;
- mitigar riscos previdenciários e operacionais;
- promover conformidade normativa;
- aprimorar a eficiência administrativa;
- agregar valor à gestão previdenciária estadual.

No exercício de 2026, as ações de auditoria concentrar-se-ão, prioritariamente, nos seguintes macroprocessos institucionais:

- Concessão e revisão de benefícios previdenciários;
- Gestão da folha de pagamentos de benefícios;
- Arrecadação e repasses previdenciários;
- Compensação previdenciária (COMPREV);
- Gestão dos investimentos do RPPS;
- Governança, compliance e controles internos;
- Monitoramento das recomendações de auditoria e órgãos de controle.

Objetivos

Avaliar a conformidade dos fluxos operacionais e dos procedimentos administrativos relacionados as áreas de maior risco do IPER, bem como a conformidade e eficácia dos controles internos setoriais, conforme legislação, normativos internos e boas práticas de controle.

Período

O Período auditado será dividido em 2 semestre.

Tipos e proced

- Revisão documental;
- Entrevistas estruturadas;
- Testes de conformidade;
- Rastreamento de amostras;
- Observação in loco;
- Análise sistêmica; e
- Outros correlatos.

Metodologia Aplicada

A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2026 do IPER fundamenta-se em critérios técnicos e estratégicos, com ênfase na eficiência, transparência e gestão de riscos.

O processo foi conduzido com base na Abordagem Baseada em Riscos (ABR), alinhada às diretrizes do programa Pró-Gestão, visando identificar e priorizar áreas sensíveis. Para isso, foram considerados critérios como materialidade, criticidade e relevância institucional.

As auditorias são selecionadas com base em fatores como risco, criticidade e materialidade, podendo também decorrer de demandas legais. O planejamento leva em conta a disponibilidade de recursos. Dentre as principais ações desenvolvidas, destacam-se:

- Levantamento e mapeamento dos fluxos dos processos;
- Aplicação de checklists de conformidade em cada etapa;
- Análise de riscos com base em matriz específica.

Análise de Riscos e Diagnóstico das Áreas Sensíveis

A identificação das áreas críticas do IPER foi realizada por meio da utilização de matriz de riscos, estruturada a partir dos seguintes critérios:

- Materialidade: impacto financeiro e patrimonial;
- Criticidade: riscos operacionais e de conformidade;
- Relevância estratégica: contribuição para o alcance dos objetivos institucionais.

Com base nessas variáveis, foram definidas as prioridades de auditoria, considerando as pontuações obtidas na matriz de riscos.

Métrica dos critérios de seleção – Auditoria Interna

Materialidade

Avaliação do volume financeiro envolvido no processo ou na atividade auditada, considerando sua relevância e impacto para a organização.

Faixa de Valor (R\$)	Pontuação	
Até R\$ 100.000	1	Baixa
R\$ 100.001 a R\$ 500.000	2	Média
R\$ 500.001 a R\$ 2.000.000	3	Alta
Acima de R\$ 2.000.000	4	Muito alta

Criticidade

Avaliação do grau de impacto do processo para o funcionamento institucional, considerando sua relevância e possíveis consequências para a organização.

Nível de Impacto	Pontuação
Baixo – processo de apoio sem impacto direto	1
Médio – processo de suporte relevante	2
Alto – processo essencial para a operação	3
Crítico – impacto direto na concessão de benefícios ou arrecadação	4

Relevância

Alinhamento do processo aos objetivos estratégicos institucionais, considerando sua contribuição para o alcance dos resultados organizacionais.

Alinhamento Estratégico	Pontuação
Nenhum alinhamento	1
Alinhamento indireto	2
Alinhamento direto com metas operacionais	3
Alinhamento direto com metas estratégicas	4

Índice de Risco (IR)

O Índice de Risco (IR) será a soma das pontuações atribuídas aos três critérios:

$IR = \text{Impacto Financeiro} + \text{Críticidade Operacional} + \text{Relevância Estratégica}$,

Pontuação mínima: 3

Pontuação máxima: 12

Classificação de Prioridade

Índice de Risco (IR)	Classificação	Prioridade de Auditoria
10 a 12	Muito Alto	Prioridade Máxima
7 a 9	Alto	Alta Prioridade
5 a 6	Médio	Prioridade Moderada
3 a 4	Baixo	Baixa Prioridade

Cronograma

Programação Anual de Auditorias de Controles Internos 2025

Processos	JAN	FEB	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AUG	SET	OCT	NOV	DEZ
Concessão e pagamentos de Benefícios Previdenciários												
Conformidade dos fluxos e procedimentos dos Benefícios												
Conformidade dos fluxos e procedimentos da Arrecadação												
Conformidade dos fluxos e procedimentos dos Investimentos												
Conformidade dos fluxos e procedimentos da Compensação												
Relatório Semestral de Controle Interno												

Obs.: A auditoria de conformidade dos fluxos e procedimentos referem-se ao semestre imediatamente concluído

Indicador de desempenho

Índice de Execução das Auditorias (IEA)	$\frac{\Sigma \text{ Auditorias executadas} \times 100}{\Sigma \text{ Auditorias planejadas}}$	Promover a eficácia do planejamento de auditoria.	%	Maior Melhor	Acima de	90%	Excelente
					Entre	65 a 90%	Satisfatório
					Abaixo de	65%	Crítico

Conclusão

O Plano Anual de Auditoria Interna de 2026 do IPER reafirma o compromisso institucional com a transparência, a eficiência na gestão e o fortalecimento dos mecanismos de controle interno. Sua execução tem como objetivo agregar valor à administração pública, promovendo a mitigação de riscos, a conformidade com a legislação vigente e o aprimoramento contínuo dos processos institucionais.

Equipe de Auditoria

- Bruno Conti S. L. e Silva - Chefe do Controle Interno
- Cilene Lisboa Alvarenga - Assessora Especializada
- Matheus Araújo de Matos - Assessor Técnico
- Isabelly Pacheco Rodrigues - Assessora Técnica
- Emilly Vitória M. Nunes - Estagiária