

# **PLANO ANUAL** **Auditoria** **2025**



• Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2025 •

**Instituto de Previdência de Roraima - IPER**

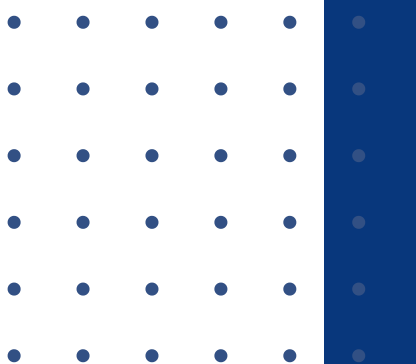
***Rafael Alencar***

Presidente

***Bruno Conti S. L. e Silva***

Chefe do Controle Interno

**Março/2025**



# PLANO ANUAL DE AUDITORIA

Instituto de Previdência de Roraima

**IPER**

- |                          |                       |
|--------------------------|-----------------------|
| <b>01</b> Apresentação   | <b>06</b> Cronograma  |
| <b>02</b> Objetivos      | <b>07</b> Indicadores |
| <b>03</b> Período        | <b>08</b> Conclusão   |
| <b>04</b> Tipos e proced | <b>09</b> Equipe      |
| <b>05</b> Metodologia Ap |                       |

2025



## 01 Apresentação

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) constitui um instrumento essencial à gestão de riscos e ao fortalecimento do controle interno no âmbito do Instituto de Previdência do Estado de Roraima (IPER). Por meio deste documento, são definidas as áreas prioritárias de atuação da Auditoria Interna, bem como os objetivos, escopos, recursos necessários e prazos para a realização das auditorias previstas.

Sua elaboração configura-se como um processo estratégico, que demanda a participação de diversos atores institucionais, entre os quais se destacam a alta administração, os gestores setoriais, os auditores internos e demais profissionais vinculados à função de controle. O principal propósito é assegurar que as atividades de auditoria estejam alinhadas às necessidades institucionais e às prioridades do IPER, promovendo a melhoria contínua dos processos, a mitigação de riscos e o atendimento às normas legais e regulamentares vigentes.

A Auditoria Interna do IPER tem a função de planejar e realizar auditorias internas periódicas nos procedimentos: a) Previdenciários (concessão de aposentadorias e pensões); b) Investimentos do RPPS; c) Arrecadação dos recursos previdenciários conforme legislação vigente; d) Compensação previdenciária.



## 02 Objetivos

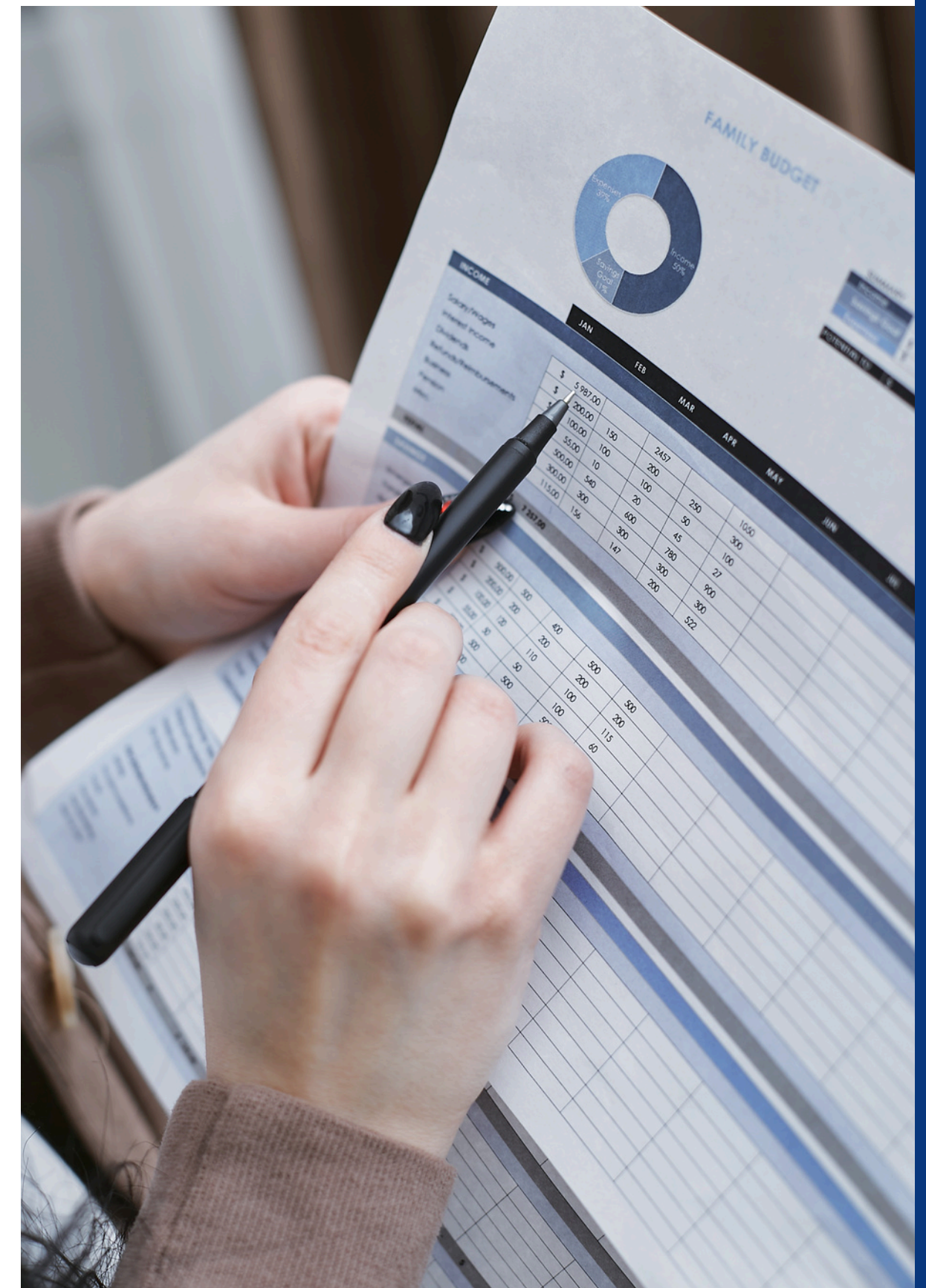
Avaliar a conformidade dos fluxos operacionais e dos procedimentos administrativos relacionados as áreas de maior risco do IPER, bem como a conformidade e eficácia dos controles internos setoriais, conforme legislação, normativos internos e boas práticas de controle.

## 03 Período

O Período auditado será dividido em 2 semestre.

## 04 Tipos e proced

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



## 04 Metodologia Aplicada

A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2025 do IPER baseia-se em critérios técnicos e estratégicos, com foco na eficiência, transparência e gestão de riscos.

O processo utilizou a Abordagem Baseada em Riscos (ABR) e a devida adequação ao programa Pró-gestão, a fim de identificar e priorizar áreas sensíveis, considerando critérios como materialidade, risco e relevância institucional.

As auditorias são selecionadas com base em risco, criticidade e materialidade ou por demanda legal, e programadas conforme os recursos disponíveis, vejamos algumas ações:

- Levantamento e mapeamento dos fluxos do procedimento;
- Aplicação de *checklists* de conformidade por etapa do processo;
- Análise de risco baseada na matriz.

### Análise de Riscos e Diagnóstico das Áreas Sensíveis

- Identificação das áreas críticas do IPER.
- Utilização da matriz de riscos com base nos critérios:
  - Materialidade: impacto financeiro e patrimonial.
  - Criticidade: riscos operacionais e de conformidade.
  - Relevância Estratégica: contribuição para os objetivos institucionais.
- Definição das prioridades de auditoria com base nas pontuações.

# Métrica dos critérios de seleção – Auditoria Interna

## 1. Materialidade

Avalia o volume financeiro envolvido no processo ou atividade auditada.

| 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 |

## 2. Criticidade

Avalia o grau de impacto do processo para o funcionamento institucional.

| 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         |

## 3. Relevância

Relaciona o processo com os objetivos estratégicos institucionais.

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

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        |





06 Cronograma

Programação Anual de Auditorias de Controles Internos 2025

| Setor/Área                                                |  | Cronograma de Realização de Auditoriais |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|-----------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Processos                                                 |  | JAN                                     | FEV | MAR | ABR | MAI | JUN | AGO | SET | OUT | 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

## 07 Indicadores

|                                                                 |                                                                                                                                       |                                                                               |   |              |           |          |              |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|-----------|----------|--------------|
| Índice de execução das auditorias programas (IEA)               | $\frac{\Sigma \text{ Auditoria executada} \times 100}{\Sigma \text{ Auditorias planejadas}}$                                          | Promover a eficácia do planejamento de auditoria.                             | % | Maior Melhor | Acima de  | 80%      | Excelente    |
|                                                                 |                                                                                                                                       |                                                                               |   |              | Entre     | 65 a 80% | Satisfatório |
|                                                                 |                                                                                                                                       |                                                                               |   |              | Abaixo de | 65%      | Excelente    |
| Índices de atendimentos das recomendações e determinações (IAR) | $\frac{\Sigma \text{ Recomendações e determinações atendidas} \times 100}{\Sigma \text{ Recomendações e determinações de auditoria}}$ | Auferir a legalidade e minimizar os riscos inerentes aos processos auditados. | % | Maior Melhor | Acima de  | 80%      | Excelente    |
|                                                                 |                                                                                                                                       |                                                                               |   |              | Entre     | 65 a 80% | Satisfatório |
|                                                                 |                                                                                                                                       |                                                                               |   |              | Abaixo de | 65%      | Excelente    |



## 08 Conclusão

O Plano Anual de Auditoria Interna de 2025 do IPER representa um compromisso com a transparência, a eficiência da gestão e o fortalecimento do controle interno. Sua execução buscará agregar valor à administração pública, contribuindo para a mitigação de riscos, a conformidade legal e a melhoria contínua dos processos institucionais.





## 09 Equipe de Auditoria

1. ***Bruno Conti S. L. e Silva*** - Chefe do Controle Interno
2. ***Elensoraia S. Rocha Melo*** - Assessor Especial
3. ***Matheus Araújo de Matos*** - Assessor de diretoria
4. ***Emilly Vitória M. Nunes*** - Estagiário

