



# 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   | 6 | Cronograma  |
| 2 | Objetivos      | 7 | Indicadores |
| 3 | Período        | 8 | Conclusão   |
| 4 | Tipos e proced | 9 | Equipe      |
| 5 | Metodologia Ap |   |             |

# 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 = Impacto Financeiro + Criticidade Operacional + 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                                                  | J<br>A<br>N | F<br>E<br>V | M<br>A<br>R | A<br>B<br>R | M<br>A<br>I | J<br>U<br>N | M<br>A<br>I | J<br>U<br>N | J<br>U<br>L | A<br>G<br>O | S<br>E<br>T | O<br>U<br>T | N<br>O<br>V | D<br>E<br>Z |
| 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<br>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