



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

2026

Transparência. Integridade. Eficiência.
Valor que gera confiança.



GOVERNANÇA



CONTROLES



EFICIÊNCIA



CONFIANÇA

SUMÁRIO

Declaração Anual de Independência e Objetividade	3
1. Planejamento Estratégico da Auditoria Interna – Exercício 2026	4
2. Plano Anual de Trabalhos de Auditoria	5
2.1 Cronograma de Execução dos Trabalhos	11
2.2 Classificação dos Trabalhos por Área Organizacional	12
2.3 Matriz de Priorização Baseada em Riscos	13
3. Cobertura do Universo Auditável	14
3.1 Escopo dos Trabalhos	14
3.2 Não Escopo	15
4. Recursos da Auditoria Interna	16
4.1 Estrutura Organizacional	16
4.2 Equipe Técnica	16
4.3 Capacidade Operacional	17
4.4 Ferramentas Tecnológicas	17
4.5 Recursos Financeiros	18
5. Monitoramento das Recomendações	19
6. Tratamento das Demandas Extraordinárias	20
7. Premissas, Limitações e Gestão de Riscos	21
8. Aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna	22
Anexo I – Estrutura de Governança e Gestão da RETT Tecnologia Ltda.	
Anexo IA – Organograma Corporativo da RETT Tecnologia Ltda.	
Anexo II – Plano Anual de Capacitação da Auditoria Interna	
Anexo III – Metodologia de Avaliação de Riscos	
Anexo IV – Matriz de Riscos e Critérios de Priorização	
Anexo V – Glossário de Termos Técnicos	

DECLARAÇÃO ANUAL DE INDEPENDÊNCIA E OBJETIVIDADE

1. PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DA AUDITORIA INTERNA – EXERCÍCIO 2026

O Planejamento Estratégico da Auditoria Interna da **RETT Tecnologia Ltda.** foi desenvolvido para orientar as atividades de auditoria ao longo do exercício de 2026, alinhando sua atuação ao planejamento estratégico da empresa, às melhores práticas de Governança Corporativa, Gestão de Riscos, Compliance e Segurança da Informação.

A estratégia foi elaborada considerando os objetivos institucionais da RETT, os riscos corporativos identificados, as exigências legais e regulatórias, bem como a necessidade de fortalecer os controles internos e apoiar a Alta Administração na tomada de decisões.



PROPÓSITO

Fortalecer a governança corporativa, agregar valor aos processos organizacionais e promover a melhoria contínua por meio de auditorias independentes, objetivas e baseadas em riscos.

VISÃO

Ser referência em Auditoria Interna no setor de tecnologia, reconhecida pela excelência técnica, inovação, independência e geração de valor para a RETT Tecnologia Ltda.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

OE1 – Fortalecer a Governança Corporativa

- Avaliar continuamente a estrutura de governança;
- Promover maior transparência e accountability;
- Aprimorar os controles internos;
- Apoiar a Alta Administração nas decisões estratégicas.

OE2 – Consolidar a Cultura de Compliance

- Avaliar o Programa de Compliance;
- Monitorar o atendimento às legislações aplicáveis;
- Fortalecer a ética corporativa;
- Garantir conformidade regulatória.

OE3 – Aprimorar a Gestão de Riscos

- Identificar riscos estratégicos;
- Avaliar controles preventivos;
- Apoiar a gestão na mitigação dos riscos;
- Desenvolver cultura de gestão baseada em riscos.

OE4 – Reforçar a Segurança da Informação

- Avaliar controles de segurança;
- Monitorar conformidade com a LGPD;
- Avaliar continuidade dos negócios;
- Fortalecer a proteção dos ativos de informação.

VALORES DA AUDITORIA INTERNA

- Independência
- Ética
- Transparência
- Objetividade
- Integridade
- Confidencialidade
- Inovação
- Melhoria Contínua

A estratégia da Auditoria Interna orientará todas as ações previstas no **Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2026**, assegurando que os trabalhos sejam executados com foco na geração de valor, na prevenção de riscos e no fortalecimento da Governança Corporativa da RETT Tecnologia Ltda.

Durante o exercício de 2026, a Auditoria Interna direcionará seus esforços para:

- fortalecer a Governança Corporativa por meio da avaliação dos processos estratégicos da organização;
- ampliar a efetividade do Programa de Compliance e dos controles internos;
- avaliar continuamente os riscos corporativos e a maturidade da gestão de riscos;
- promover auditorias voltadas à Segurança da Informação, Privacidade e Proteção de Dados;
- apoiar a melhoria contínua dos processos organizacionais por meio de recomendações técnicas baseadas em evidências;
- incentivar a cultura de integridade, transparência, inovação e excelência operacional em toda a organização.

2. RELAÇÃO DE TRABALHOS A SEREM REALIZADOS

Apresentam-se, a seguir, os trabalhos de auditoria previstos para o exercício de 2026, elaborados com base na avaliação dos riscos corporativos, nos objetivos estratégicos da RETT

Tecnologia Ltda., nas exigências legais e regulatórias, bem como nas demandas da Diretoria Executiva e demais partes interessadas.

Cada trabalho contempla seu objetivo, período estimado de execução, natureza da auditoria e respectiva área de atuação, assegurando alinhamento com os pilares estratégicos da empresa: Governança Corporativa, Compliance, Gestão de Riscos e Segurança da Informação.

1. Governança Corporativa

1.1 Avaliação da Estrutura de Governança Corporativa

Avaliar a estrutura de governança da RETT Tecnologia, verificando a definição de responsabilidades, processos decisórios, políticas corporativas e mecanismos de supervisão, assegurando aderência às melhores práticas de governança.

Área: Governança Corporativa

1.2 Avaliação dos Controles Internos

Examinar a eficácia dos controles internos implementados nos processos críticos da organização, identificando oportunidades de fortalecimento da segurança operacional, confiabilidade das informações e mitigação de riscos.

Área: Controles Internos

1.3 Avaliação da Gestão Estratégica

Verificar o alinhamento entre o planejamento estratégico, indicadores de desempenho, metas institucionais e processos corporativos, avaliando a capacidade da organização em alcançar seus objetivos estratégicos.

Área: Gestão Estratégica

1.4 Avaliação da Gestão Documental e Normativa

Analisar a estrutura normativa da empresa, incluindo políticas, procedimentos, instruções de trabalho e registros corporativos, verificando atualização, conformidade e efetividade.

Área: Governança Corporativa

1.5 Avaliação do Processo de Contratações e Fornecedores

Avaliar os processos de contratação, homologação, acompanhamento e gestão de fornecedores, verificando critérios de seleção, controles, conformidade contratual e gestão dos riscos envolvidos.

Área: Aquisições e Contratos

2. Econômico-Financeira

2.1 Avaliar os controles que subsidiam a elaboração das Demonstrações Financeiras do exercício de 2026.

Avaliação dos controles das Demonstrações Financeiras da RETT Tecnologia referentes ao exercício de 2026, verificando a confiabilidade dos processos de coleta, mensuração, classificação, registro, conciliação e divulgação das informações contábeis e financeiras, visando assegurar a fidedignidade das demonstrações.

Gestão Contábil

2.2 Avaliar a consistência da execução orçamentária e dos controles financeiros da organização.

Avaliação da consistência da execução orçamentária, dos controles financeiros e dos processos de planejamento financeiro da RETT Tecnologia, verificando a conformidade com as políticas internas, a legislação aplicável e as boas práticas de governança corporativa.

Gestão Financeira

2.3 Avaliar a sistemática de apropriação dos custos e da rentabilidade dos serviços prestados.

Avaliação da metodologia de apropriação dos custos, formação de preços, rentabilidade dos contratos e desempenho econômico dos serviços prestados pela RETT Tecnologia, verificando a confiabilidade das informações utilizadas para apoio à tomada de decisão.

Gestão de Custos Estratégia de Negócios

2.4 Avaliar a gestão financeira dos contratos e do faturamento da organização.

Avaliação dos controles e da gestão financeira relacionados aos contratos firmados pela RETT Tecnologia, contemplando faturamento, recebimentos, fluxo financeiro e acompanhamento da execução contratual, verificando a efetividade dos controles internos existentes.

Gestão Contratual Relacionamento com Clientes

2.5 Avaliar os controles relacionados ao planejamento financeiro e às demonstrações contábeis periódicas.

Avaliar os controles referentes ao planejamento financeiro, às demonstrações contábeis periódicas e aos processos de prestação de contas, verificando a confiabilidade das informações gerenciais, a conformidade normativa e a efetividade dos controles internos.

Gestão Contábil

3. Organizacional e Pessoas – RETT

3.1 Avaliar o cumprimento da Política de Integridade e Compliance da RETT Tecnologia.

Os exames abrangerão a verificação da conformidade em relação ao Código de Ética e Conduta, Programa de Integridade, Política Anticorrupção, Canal de Denúncias e demais normas internas da RETT Tecnologia, bem como sua aderência à legislação aplicável e às melhores práticas de governança corporativa.

Integridade e Compliance

3.2 Consultoria em Gestão de Riscos Corporativos.

Realizar consultoria técnica voltada ao fortalecimento do processo de Gestão de Riscos Corporativos e Controles Internos, com foco na identificação, avaliação, tratamento e monitoramento dos riscos estratégicos, operacionais, financeiros, tecnológicos e de conformidade, visando ao aumento da maturidade organizacional.

Gestão de Riscos e Controles Internos

3.3 Avaliar a conformidade legal em Saúde e Segurança do Trabalho (SST).

Os exames abrangerão a aderência da RETT Tecnologia às obrigações legais relacionadas à Saúde e Segurança do Trabalho (SST), incluindo programas obrigatórios, treinamentos, gestão dos riscos ocupacionais, prevenção de acidentes e atendimento à legislação trabalhista vigente.

Saúde e Segurança do Trabalho

3.4 Avaliar a gestão dos processos organizacionais, programas e projetos estratégicos.

Os exames abrangerão a avaliação dos processos organizacionais, programas e projetos estratégicos da RETT Tecnologia, verificando seu alinhamento ao planejamento estratégico, aos objetivos corporativos e às práticas de governança, bem como a eficiência dos controles adotados para sua execução.

Gestão de Processos e Projetos

3.5 Avaliar a gestão de pessoas, benefícios e desenvolvimento organizacional.

Os exames abrangerão a conformidade e a efetividade dos processos relacionados à gestão de pessoas, recrutamento, seleção, treinamento, desenvolvimento profissional, avaliação de desempenho, benefícios e demais práticas de recursos humanos adotadas pela RETT Tecnologia.

Gestão de Pessoas e Recursos Humanos

4. Tecnologia da Informação e Negócios – RETT

4.1 Avaliar a infraestrutura tecnológica que suporta os serviços da RETT Tecnologia.

A avaliação abrangerá os riscos e controles relacionados à infraestrutura tecnológica da empresa, incluindo servidores, redes, equipamentos, sistemas corporativos, ambientes em nuvem e recursos de armazenamento, verificando sua disponibilidade, desempenho, segurança, continuidade operacional e aderência às políticas internas.

Infraestrutura de TI e Redes

4.2 Avaliar a adequação e a eficácia dos controles relacionados à Segurança da Informação e à Proteção de Dados.

O trabalho compreenderá a análise das políticas, processos e controles voltados à segurança da informação, proteção de dados pessoais, gestão de acessos, tratamento de incidentes,

continuidade dos serviços e conformidade com a Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) e demais normas aplicáveis.

Segurança da Informação e LGPD

4.3 Avaliar a gestão dos sistemas corporativos e dos serviços de Tecnologia da Informação.

Os exames abrangerão a avaliação dos processos de desenvolvimento, manutenção, suporte, disponibilidade e desempenho dos sistemas utilizados pela RETT Tecnologia, verificando a eficácia dos controles, a gestão dos níveis de serviço e a continuidade das operações.

Gestão de Sistemas e Serviços de TI

4.4 Avaliar a governança de tecnologia, inovação e transformação digital.

O trabalho compreenderá a avaliação da governança de tecnologia da informação, inovação, inteligência artificial, automação de processos e gestão de dados, verificando sua aderência ao planejamento estratégico da RETT Tecnologia, às boas práticas de governança e aos mecanismos de gestão de riscos tecnológicos.

Governança de TI, Inovação e Dados

5. Governança Corporativa e Administração – RETT

5.1 Avaliar a estrutura de governança corporativa da RETT Tecnologia Ltda.

Avaliar a adequação e a eficácia da estrutura de governança corporativa, verificando o cumprimento das políticas internas, das responsabilidades da administração e dos mecanismos de tomada de decisão, assegurando transparência, conformidade e boas práticas de gestão.

Governança Corporativa

5.2 Avaliar os processos administrativos e os controles internos da empresa.

Os exames abrangerão a avaliação dos processos administrativos e dos controles internos relacionados às atividades operacionais da RETT Tecnologia, verificando sua efetividade, conformidade e aderência às políticas e procedimentos internos.

Controles Administrativos

5.3 Avaliar a gestão patrimonial e a administração dos ativos da empresa.

Verificar a adequação dos controles relacionados aos bens patrimoniais, equipamentos, ativos tecnológicos e demais recursos da empresa, avaliando os procedimentos de aquisição, utilização, manutenção e inventário patrimonial.

Gestão Patrimonial

5.4 Avaliar a gestão administrativa e financeira da RETT Tecnologia Ltda.

Avaliar os controles relacionados à gestão administrativa e financeira, abrangendo orçamento, fluxo de caixa, pagamentos, receitas, despesas, prestação de contas e demais procedimentos financeiros, verificando sua conformidade com as normas internas e a legislação aplicável.

Gestão Administrativa e Financeira

6. Auditoria Contínua – RETT

6.1 Implantação do Programa de Auditoria Contínua.

Implantar o programa de auditoria contínua da RETT Tecnologia Ltda., desenvolvendo mecanismos de monitoramento permanente dos processos críticos, com utilização de indicadores, cruzamento de informações e análise de riscos para fortalecimento dos controles internos.

Auditoria Contínua e Controles Internos

6.2 Desenvolvimento e Manutenção de Painéis Gerenciais de Auditoria.

Desenvolver e manter painéis gerenciais destinados ao acompanhamento dos indicadores de auditoria, riscos, recomendações e controles internos, assegurando informações confiáveis, atualizadas e tempestivas para suporte à tomada de decisão.

Indicadores e Monitoramento

6.3 Monitoramento Contínuo dos Riscos Corporativos.

Desenvolver mecanismos de monitoramento contínuo dos riscos corporativos, integrando informações operacionais, financeiras, administrativas e tecnológicas, permitindo a identificação preventiva de desvios, fragilidades e oportunidades de melhoria.

Gestão de Riscos Corporativos

6.4 Desenvolvimento de Trilhas de Auditoria Automatizadas.

Desenvolver trilhas de auditoria automatizadas para acompanhamento permanente dos principais processos da empresa, ampliando a cobertura da Auditoria Interna e fortalecendo a atuação preventiva baseada em riscos.

Auditoria Contínua

6.5 Desenvolvimento de Soluções Tecnológicas Aplicadas à Auditoria.

Desenvolver e implantar soluções tecnológicas voltadas ao fortalecimento da Auditoria Interna, incluindo ferramentas de automação, análise de dados e inteligência artificial, visando aumentar a eficiência, a qualidade dos trabalhos e a capacidade de identificação de riscos.

Inovação e Tecnologia Aplicada à Auditoria

6.6 Programa de Desenvolvimento em Competências Digitais e Analíticas.

Desenvolver e implementar programa contínuo de capacitação para elevar o nível de competências digitais da equipe de Auditoria Interna. As ações contemplarão treinamentos em análise de dados, ferramentas de auditoria, inteligência artificial, gestão de riscos, segurança da informação e demais tecnologias aplicáveis à atividade de auditoria.

Capacitação e Desenvolvimento da Auditoria

6.7 Desenvolvimento de Auditoria Contínua em Aquisições e Contratações.

Desenvolver trilhas de auditoria contínua voltadas aos processos de aquisições, licitações, contratos e gestão de fornecedores, ampliando a cobertura das auditorias preventivas e fortalecendo o monitoramento dos controles internos relacionados às contratações da RETT Tecnologia Ltda.

Aquisições e Contratações

7. Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna – RETT

7.1 Elaborar o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT).

Demonstrar as atividades de auditoria planejadas e efetivamente executadas durante o exercício, evidenciando os principais resultados, recomendações emitidas, melhorias implementadas e os impactos gerados para o fortalecimento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos da RETT Tecnologia Ltda.

Gestão da Auditoria Interna

7.2 Realizar a Autoavaliação da Qualidade da Auditoria Interna.

Realizar a autoavaliação periódica da Auditoria Interna com base nas Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (IIA), identificando oportunidades de melhoria, avaliando o grau de conformidade das atividades desenvolvidas e promovendo o aperfeiçoamento contínuo da função de auditoria.

Gestão da Qualidade

7.3 Acompanhamento das Recomendações e Relatórios de Auditoria.

Monitorar o cumprimento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna, acompanhando os planos de ação elaborados pelas áreas auditadas e reportando periodicamente à Alta Administração a situação das recomendações, os resultados obtidos e os riscos remanescentes.

Monitoramento de Recomendações e Controles Internos

7.4 Emitir Parecer sobre as Demonstrações Contábeis e Prestação de Contas Anual.

Elaborar parecer técnico sobre as demonstrações contábeis e a prestação de contas anual da RETT Tecnologia Ltda., avaliando a conformidade das informações financeiras, dos controles internos e da documentação apresentada, em conformidade com a legislação aplicável e as normas internas da empresa.

Controles Internos e Prestação de Contas

7.5 Coordenar o atendimento às demandas dos órgãos de controle e da Alta Administração.

Coordenar o atendimento às solicitações de informações provenientes dos órgãos fiscalizadores, auditorias independentes, clientes, parceiros, bem como da Alta Administração, assegurando tempestividade, confiabilidade e rastreabilidade das informações disponibilizadas.

Atendimento aos Órgãos de Controle

7.6 Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Promover a melhoria contínua da Auditoria Interna por meio da implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), contemplando avaliações internas, revisão da metodologia de auditoria, atualização dos normativos internos e acompanhamento dos indicadores de desempenho, em conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna.

Gestão da Qualidade da Auditoria

7.7 Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2027.

Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2027, considerando o planejamento estratégico da RETT Tecnologia Ltda., a avaliação dos riscos corporativos, as demandas da Alta Administração, os resultados das auditorias realizadas e as prioridades institucionais, assegurando o alinhamento da Auditoria Interna aos objetivos estratégicos da organização.

Planejamento Estratégico da Auditoria Interna

2.1 DISTRIBUIÇÃO DOS TRABALHOS POR TIPO DE SERVIÇO E TEMA

Apresenta-se, a seguir, a distribuição dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), classificados por tipo de serviço e tema de atuação, demonstrando a abrangência das atividades planejadas para o exercício de 2026.

Tipo de Serviço / Tema	Trabalhos Previstos
Governança Corporativa	3
Aquisições, Licitações e Contratos	5
Gestão Financeira e Contábil	5
Gestão de Pessoas	5
Tecnologia da Informação e Segurança da Informação	4
Auditoria Contínua	7
Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna	7
Total	36

Distribuição por Tipo de Serviço

Tipo de Serviço	Quantidade
Auditoria de Avaliação	28
Auditoria de Conformidade	4
Consultoria	2
Monitoramento	1
Planejamento Institucional	1
Total	36

3. COBERTURA DO UNIVERSO DE AUDITORIA – ESCOPO E NÃO ESCOPO

O universo de auditoria da **RETT Tecnologia Ltda.** compreende os processos estratégicos, operacionais, administrativos, financeiros, tecnológicos e de conformidade que contribuem para o alcance dos objetivos institucionais da organização.

Para a elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2026, a Auditoria Interna realizou a definição do escopo com base em critérios de avaliação de riscos, considerando aspectos como criticidade dos processos, materialidade, impacto para o negócio, requisitos legais e regulatórios, resultados de avaliações anteriores, demandas da Alta Administração e capacidade operacional da equipe de auditoria.

Os trabalhos incluídos neste PAINT representam as áreas consideradas prioritárias para o exercício de 2026, concentrando esforços na avaliação dos processos com maior potencial de impacto sobre a governança corporativa, a gestão de riscos, os controles internos, a conformidade e a eficiência operacional da empresa.

Os processos não contemplados neste plano permanecem integrantes do universo auditável da organização e continuarão sujeitos ao monitoramento da Auditoria Interna. Esses processos poderão ser incorporados ao PAINT durante o exercício, caso ocorram alterações relevantes no ambiente de riscos, mudanças estratégicas, solicitações da Alta Administração ou outras demandas extraordinárias que justifiquem sua inclusão.

Dessa forma, a definição do escopo do PAINT 2026 busca assegurar a adequada aplicação dos recursos disponíveis da Auditoria Interna, direcionando as atividades para os processos de maior relevância e exposição a riscos, sem prejuízo do acompanhamento contínuo dos demais processos organizacionais, em conformidade com as boas práticas de governança, gestão de riscos e auditoria interna.

4. RECURSOS DA AUDITORIA

A capacidade operacional da Auditoria Interna da RETT Tecnologia Ltda. corresponde aos recursos humanos disponíveis para a execução das atividades previstas neste Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2026.

A definição da capacidade operacional considera a quantidade de profissionais disponíveis, a carga horária anual destinada às atividades de auditoria, as horas reservadas para capacitação, monitoramento das recomendações, gestão da qualidade, demandas extraordinárias e demais atividades necessárias ao adequado funcionamento da Auditoria Interna.

Considerando a estrutura organizacional atual da empresa, a distribuição dos recursos foi planejada de forma a assegurar a execução dos trabalhos previstos, priorizando os processos classificados como de maior relevância e risco para a organização.

A equipe de Auditoria Interna atuará de forma integrada, observando os princípios de independência, objetividade, competência técnica e confidencialidade, buscando agregar valor à

gestão por meio da avaliação dos processos, do fortalecimento dos controles internos e do aprimoramento contínuo da governança corporativa.

A distribuição da capacidade operacional encontra-se apresentada na tabela a seguir, contemplando a alocação estimada de horas por atividade, bem como a composição da equipe responsável pela execução dos trabalhos previstos neste PAINT.

Capacidade Operacional da Auditoria Interna

Cargo / Função	Carga Horária Semanal	Serviços de Auditoria	Monitoramento das Recomendações	Capacitação	Demandas Extraordinárias	Gestão da Qualidade	Gestão Interna	Total de Horas/Ano
Auditor Interno	20 horas	720	80	60	80	60	40	1.040
Apoio Administrativo	20 horas	-	-	20	120	-	900	1.040
TOTAL	40 horas	720	80	80	200	60	940	2.080

Observações:

- A carga horária anual foi calculada considerando 20 horas semanais para cada integrante da equipe.
- A distribuição das horas poderá ser ajustada ao longo do exercício em razão de demandas extraordinárias, alterações no planejamento ou necessidades institucionais.
- O Apoio Administrativo atua no suporte às atividades da Auditoria Interna, incluindo organização documental, controle de processos, gestão de arquivos, elaboração de expedientes e apoio administrativo aos trabalhos de auditoria.

4.2 DETALHAMENTO DA CAPACIDADE EM DIAS E HORAS

Apresentamos, a seguir, o detalhamento da capacidade operacional anual da Auditoria Interna da **RETT Tecnologia Ltda.**, considerando a carga horária disponível para execução dos trabalhos previstos neste Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), descontados os períodos destinados a descansos legais, feriados, férias e demais afastamentos previstos.

Capacidade Operacional Anual

Descrição	Dias	Horas (Equipe)
Total de dias do exercício	365	2.080
Sábados e domingos	-104	-592
Feriados	-12	-68
Férias	-30	-172
Total de dias produtivos	219	1.248
Número de integrantes da Auditoria Interna	2	
TOTAL DE HORAS DISPONÍVEIS		2.080 horas/ano

Observações:

I – A capacidade operacional foi calculada considerando uma equipe composta por 1 Auditor Interno e 1 Apoio Administrativo, ambos com jornada de 20 horas semanais.

II – Parte da carga horária anual será destinada às atividades de capacitação, monitoramento das recomendações, gestão da qualidade, planejamento, elaboração de relatórios e atendimento a demandas extraordinárias, conforme previsto neste PAINT.

4.3 CAPACITAÇÕES

As ações de capacitação previstas para 2026, alinhadas às atividades da Auditoria Interna e às necessidades de desenvolvimento profissional da equipe, estão detalhadas no **Anexo I** deste Plano Anual de Auditoria Interna.

Meta de Capacitação para 2026	Equipe da Auditoria Interna
Mínimo de 40 horas por integrante da equipe	Composição atual da equipe
80 horas reservadas para realização de cursos, treinamentos, seminários e eventos técnicos.	• 01 Auditor Interno • 01 Apoio Administrativo
Capacitações previstas:	Áreas de desenvolvimento profissional
• Auditoria Interna Baseada em Riscos	• Auditoria Interna

Meta de Capacitação para 2026	Equipe da Auditoria Interna
• Governança Corporativa	• Gestão de Riscos
• Controles Internos	• Controles Internos
• Compliance e Integridade	• Compliance
• Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD)	• Governança Corporativa
• Segurança da Informação	• Segurança da Informação
• Gestão de Contratos	• Gestão de Contratos
• Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	• Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
• Elaboração do PAINT e RAIN	• Participação em cursos, seminários e eventos técnicos

4.4 PREVISÃO DE RECURSOS DE TECNOLOGIA

A execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) pressupõe a disponibilidade de recursos tecnológicos compatíveis com a realização dos trabalhos de auditoria, assegurando eficiência, segurança das informações, rastreabilidade das evidências e qualidade das análises desenvolvidas pela Auditoria Interna da RETT Tecnologia Ltda.

Para a execução dos trabalhos previstos neste PAINT, estima-se a utilização dos seguintes recursos tecnológicos:

- Microsoft Excel: elaboração de papéis de trabalho, planilhas de controle, análise de dados, cruzamento de informações e consolidação de resultados;
- Microsoft Word: elaboração dos programas de auditoria, relatórios, pareceres, memorandos e demais documentos técnicos da Auditoria Interna;
- Microsoft PowerPoint: elaboração de apresentações executivas para comunicação dos resultados das auditorias à Diretoria e demais partes interessadas;
- Sistema ERP Corporativo: consulta às informações contábeis, financeiras, fiscais, operacionais e administrativas da empresa, permitindo a obtenção de evidências para os trabalhos de auditoria;

- Power BI: desenvolvimento de painéis gerenciais, indicadores, monitoramento contínuo de processos e apoio às análises de auditoria baseada em dados;
- Microsoft Teams e Outlook: comunicação institucional, realização de reuniões, entrevistas, solicitação de informações e compartilhamento de documentos durante a execução dos trabalhos;
- Microsoft SharePoint e OneDrive: armazenamento, controle, organização e compartilhamento seguro dos documentos, papéis de trabalho e evidências produzidas pela Auditoria Interna;
- Inteligência Artificial (ChatGPT e outras ferramentas autorizadas): apoio à elaboração de documentos, revisão técnica, pesquisa normativa, análise de informações, automação de atividades e aumento da produtividade, observando as diretrizes de confidencialidade e segurança da informação estabelecidas pela empresa.

4.5 PREVISÃO DE RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS

Para a execução das atividades previstas neste Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2026, a Auditoria Interna da RETT Tecnologia Ltda. contará com recursos orçamentários destinados ao desenvolvimento dos trabalhos, capacitação da equipe e demais despesas necessárias ao adequado funcionamento da unidade de auditoria.

A previsão orçamentária para o exercício de 2026 está demonstrada na tabela a seguir:

Item	Valor Estimado (R\$)
Capacitação e treinamentos	8.000,00
Cursos, seminários e eventos técnicos	5.000,00
Deslocamentos e visitas de auditoria	6.000,00
Aquisição de livros e materiais técnicos	2.000,00
Softwares e ferramentas de apoio à auditoria	4.000,00
Despesas administrativas da Auditoria Interna	3.000,00
TOTAL	28.000,00

Observação: Os valores apresentados constituem estimativas para subsidiar a execução das atividades previstas neste PAINT, podendo sofrer ajustes conforme a disponibilidade orçamentária da empresa e as necessidades identificadas durante o exercício.

5. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS

As recomendações emitidas pela Auditoria Interna da RETT Tecnologia Ltda. serão acompanhadas de forma contínua, com o objetivo de verificar a implementação das ações corretivas propostas pelos gestores responsáveis, assegurando o fortalecimento dos controles internos, da gestão de riscos e da governança corporativa.

O monitoramento será realizado mediante a análise das evidências apresentadas pelas áreas auditadas, verificando a efetiva implementação das recomendações, o cumprimento dos prazos estabelecidos e a adequação das medidas adotadas para eliminação ou mitigação dos riscos identificados durante os trabalhos de auditoria.

O processo de acompanhamento permanecerá ativo até que a Auditoria Interna conclua, com base nas evidências recebidas, que a recomendação foi devidamente implementada ou que o risco decorrente de sua não implementação tenha sido formalmente aceito pela Administração da empresa.

O monitoramento das recomendações ocorrerá de forma concomitante à execução dos trabalhos previstos neste PAINT, não sendo necessária a abertura de auditorias específicas para essa finalidade. Durante o exercício de 2026, serão realizados acompanhamentos periódicos junto às áreas responsáveis, visando garantir a efetividade das ações corretivas.

Os resultados do monitoramento serão registrados nos controles internos da Auditoria Interna e apresentados periodicamente à Diretoria Executiva, contendo a situação das recomendações emitidas, o percentual de atendimento, as pendências existentes e os principais riscos remanescentes, subsidiando a tomada de decisão e o aprimoramento contínuo dos processos organizacionais.

6. TRATAMENTO DE DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

As demandas extraordinárias que surgirem após a aprovação deste Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) serão analisadas pela Auditoria Interna da RETT Tecnologia Ltda., considerando sua relevância, materialidade, urgência, impacto para o negócio e a capacidade operacional disponível para sua execução.

Sempre que necessário, a Auditoria Interna poderá revisar o planejamento anual, mediante justificativa técnica e aprovação da Diretoria, de forma a compatibilizar a execução das atividades originalmente previstas com o atendimento das novas demandas.

Caso a demanda extraordinária não esteja contemplada no escopo dos trabalhos previstos neste PAINT, será realizada avaliação quanto à necessidade de abertura de trabalho específico de auditoria, consultoria ou apuração, observando os princípios da independência, objetividade e gerenciamento de riscos.

Para assegurar maior flexibilidade na execução do PAINT, parte da capacidade operacional da Auditoria Interna permanecerá reservada para atendimento de demandas extraordinárias, tais como solicitações da Diretoria, apuração de denúncias, investigações internas, avaliação de riscos emergentes, alterações regulatórias, incidentes relevantes, auditorias especiais e demais situações que possam impactar os objetivos estratégicos da empresa.

As alterações decorrentes do atendimento dessas demandas serão devidamente registradas e, quando implicarem modificações relevantes no planejamento anual, serão formalizadas por meio de revisão deste PAINT, garantindo transparência e adequada prestação de contas à Administração.

7. EXPOSIÇÃO DE PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS

A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2026 da **RETT Tecnologia Ltda.** foi baseada na avaliação dos principais processos organizacionais, considerando o porte da empresa, sua estrutura operacional, os recursos disponíveis e os riscos inerentes às atividades desenvolvidas.

A execução dos trabalhos previstos neste plano está fundamentada nas seguintes premissas:

- manutenção da estrutura organizacional da empresa durante o exercício de 2026;
- disponibilidade da equipe de Auditoria Interna para execução dos trabalhos planejados;
- acesso tempestivo às informações, documentos, sistemas e registros necessários às auditorias;
- apoio das áreas auditadas no fornecimento de informações e evidências;
- manutenção dos recursos tecnológicos necessários à realização das atividades de auditoria.

Da mesma forma, algumas restrições poderão impactar parcialmente a execução do PAINT, tais como:

- demandas extraordinárias determinadas pela Diretoria;
- alterações na estrutura organizacional da empresa;
- indisponibilidade temporária de informações ou sistemas corporativos;
- limitações de recursos humanos ou tecnológicos;

- mudanças na legislação ou em normas aplicáveis durante o exercício.

Com base nessas premissas, foram identificados os principais riscos relacionados à execução do Plano Anual de Auditoria Interna.

Código	Risco Identificado	Nível
R-01	Insuficiência de recursos humanos para execução integral do PAINT.	Médio
R-02	Demandas extraordinárias reduzirem a capacidade operacional da Auditoria Interna.	Médio
R-03	Atraso no fornecimento de informações pelas áreas auditadas.	Médio
R-04	Indisponibilidade ou falhas nos sistemas corporativos durante os trabalhos.	Baixo
R-05	Alterações na estrutura organizacional ou nos processos internos durante o exercício.	Médio
R-06	Mudanças na legislação ou em normas aplicáveis que exijam revisão do PAINT.	Baixo
R-07	Limitações orçamentárias para capacitações e deslocamentos, quando necessários.	Baixo
R-08	Necessidade de reprogramação das auditorias em função de prioridades estratégicas da Administração.	Médio

Medidas de Mitigação

Para reduzir os impactos dos riscos identificados, a Auditoria Interna realizará acompanhamento contínuo da execução do PAINT, revisões periódicas do cronograma, monitoramento da capacidade operacional, priorização das auditorias com maior nível de risco e comunicação tempestiva à Administração sempre que houver necessidade de reprogramação das atividades previstas.

8. DECLARAÇÃO DE NÃO ESCOPO E REVISÃO DO PAINT 2026

O presente **Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2026** foi elaborado com base na avaliação dos riscos corporativos, na relevância dos processos organizacionais, na capacidade operacional da Auditoria Interna e nos objetivos estratégicos da **RETT Tecnologia Ltda.**

Os trabalhos contemplados neste plano representam as atividades consideradas prioritárias para o exercício de 2026, observando critérios de materialidade, criticidade, impacto para o negócio e disponibilidade de recursos humanos e tecnológicos.

As atividades, processos ou unidades organizacionais que não integram o escopo deste PAINT não deixam de ser relevantes para a organização. Sua não inclusão decorre da priorização dos riscos identificados, da limitação da capacidade operacional da Auditoria Interna e da necessidade de concentrar esforços nas áreas de maior relevância para a governança, gestão de riscos e controles internos. Tais processos poderão ser incluídos em planejamentos futuros ou em revisões deste plano, conforme evolução do ambiente organizacional.

O PAINT poderá ser revisado durante sua vigência sempre que ocorrerem situações que impactem significativamente seu planejamento, tais como:

- alterações na estrutura organizacional da empresa;
- mudanças na estratégia institucional ou nos objetivos corporativos;
- identificação de novos riscos relevantes;
- demandas extraordinárias da Alta Administração;
- alterações legais, regulatórias ou normativas;
- limitações ou alterações na capacidade operacional da Auditoria Interna.

Quando necessária, a revisão do PAINT será formalizada, devidamente justificada e submetida à apreciação da Administração da RETT Tecnologia Ltda., assegurando que o planejamento permaneça alinhado às necessidades da organização e às melhores práticas de Auditoria Interna.

Dessa forma, este plano constitui um instrumento dinâmico de gestão, sujeito a atualizações sempre que as circunstâncias assim exigirem, preservando sua efetividade, relevância e aderência aos objetivos estratégicos da empresa.