

**CRITÉRIOS E PROCEDIMENTOS  
PARA REALIZAÇÃO DE AUDITORIAS  
NAS ENTIDADES DA ICP-BRASIL**

**DOC-ICP-08**

**Versão 4.2**

**06 de julho de 2017**

## SUMÁRIO

CONTROLE DE ALTERAÇÕES.....	3
LISTA DE ACRÔNIMOS.....	4
1. DISPOSIÇÕES GERAIS.....	6
2. TIPOS DE AUDITORIA.....	6
3. ENTIDADES QUE PODEM REALIZAR AUDITORIAS.....	7
4. CREDENCIAMENTO DE EMPRESAS DE AUDITORIA INDEPENDENTE E ÓRGÃOS DE AUDITORIA INTERNA.....	8
5. PLANO ANUAL DE AUDITORIA OPERACIONAL (PLAAO).....	11
6. REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS.....	12
6.1 Aspectos Gerais da Realização das Auditorias.....	12
6.2 Aspectos específicos das Auditorias Pré-operacionais.....	13
6.3 Aspectos específicos das Auditorias Operacionais.....	14
7. RELAÇÃO ENTRE OS AUDITORES E AS ENTIDADES AUDITADAS.....	14
8. ANÁLISE DO RELATÓRIO DE AUDITORIA PELO ITI.....	15
9. NÃO-CONFORMIDADES EM RELATÓRIOS DE AUDITORIA.....	16
10. DOS PROCESSOS ADMINISTRATIVOS E DOS RECURSOS.....	17
11. DISPOSIÇÕES FINAIS.....	18
12. DOCUMENTOS REFERENCIADOS.....	19

## CONTROLE DE ALTERAÇÕES

Resolução que aprovou a alteração	Item alterado	Descrição da alteração
<b>Resolução 119, de 06.07.2017 (Versão 4.2)</b>	4.2 e 6.1.1	Aprova a obrigatoriedade de realização de auditorias <i>WebTrust</i> e de implementação de respostas OCSP para certificados do tipo SSL/TLS.
<b>Resolução nº 114, de 30.09.2015 (Versão 4.1)</b>	2.a, 3.1(tabela), 4.1.a, 4.5.a, 5.4 (novo)	Estabelece o funcionamento do sistema biométrico da ICP-Brasil.
<b>Resolução 72, de 18.11.2009 (Versão 4.0)</b>	Diversos	Revogada pela Resolução 56.
<b>Resolução 56, de 19.11.2008 (Versão 3.0)</b>	1.5, 2.2, 2.4, 3.1, 3.7, 5.2, 5.3, 5.4, 7.3, 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6, 9.5	Inclusão de referências a Autoridades de Carimbo de Tempo
<b>Resolução 44, de 18.04.2006 (Versão 2.0)</b>	Diversos	Criação do DOC-ICP-08, consolidando documentos anteriores.
<b>Resolução 24, de 28.08.2003 (Versão 1.0)</b>		Criação do DOC-ICP-08, consolidando documentos anteriores, Revogada pela Resolução 44.

## LISTA DE ACRÔNIMOS

SIGLA	DESCRIÇÃO
AC	Autoridade Certificadora
AC RAIZ	Autoridade Certificadora Raiz da ICP-Brasil
ACT	Autoridade de Carimbo de Tempo
AR	Autoridade de Registro
AUDIBRA	Instituto dos Auditores Internos do Brasil
CD	<i>Compact Disc</i>
CG	Comitê Gestor da ICP-Brasil
CFC	Conselho Federal de Contabilidade
CGU	Controladoria Geral da União
CGAF	Coordenação Geral de Auditoria e Fiscalização
CMMI	<i>Capability Maturity Model Integration</i>
CNPJ	Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas
COBIT	<i>Control Objectives for Information and related Technology</i>
COSO	<i>Committee of Sponsoring Organizations</i>
CVM	Comissão de Valores Mobiliários
DAFN	Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização
DOU	Diário Oficial da União
DVD	<i>Digital Versatile Disc</i>
FGTS	Fundo de Garantia do Tempo de Serviço
IBRACON	Instituto dos Auditores Independentes do Brasil
ICP-BRASIL	Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira

IIA	<i>Information Systems Audit and Control Association</i>
ISACA	<i>Information Systems Audit and Control Association</i>
IEC	<i>International Electrotechnical Commission</i>
ISO	<i>International Organization for Standardization</i>
ITIL	<i>Information Technology Infrastructure Library</i>
MPS-BR	Melhoria de Processo do Software Brasileiro
PDF	<i>Portable Document Format</i>
PLAAO	Plano Anual de Auditoria Operacional
PSC	Prestadores de Serviço de Certificação
PSS	Prestadores de Serviço de Suporte
SHA	<i>Secure Hash Algorithm</i>
SICAF	Sistema de Cadastramento Unificado de Fornecedores
TAR	Tribunal de Contas da União
TCU	Tribunal de Contas da União

## 1. DISPOSIÇÕES GERAIS

1.1 Este documento regula, no âmbito da Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira – ICP-Brasil, as atividades de auditoria, a serem realizadas em sua cadeia de certificação digital.

1.2 O código de ética e os princípios éticos para o exercício das atividades de auditoria interna e independente estabelecidos pelos diversos órgãos reguladores ou de classe (TCU, CGU, CFC, CVM, IBRACON, ISACA, AUDIBRA e IIA), integram, para todos os fins este normativo. As demais normas emitidas pelos citados órgãos serão observadas naquilo em que não conflitarem com este documento.

1.3 No presente documento o conceito de **METODOLOGIA** de auditoria se refere a todo o instrumental necessário à realização de trabalhos de auditoria como: manuais, roteiros, papéis de trabalho, mapa de riscos, procedimentos, técnicas, formulários, relatórios e modelos.

1.4 Toda correspondência tratada neste documento deve ser formalizada, preferencialmente, por meio de correio eletrônico, endereçado à Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização (auditoria@iti.gov.br), em conformidade com o ADE-ICP-08-H[9], ou na sua impossibilidade, por ofício da autoridade competente.

1.5 Todas as comunicações e requerimentos à AC Raiz, deverão ser encaminhados por intermédio da cadeia de AC, ou candidatos a AC, operacionalmente vinculados. Inicia-se a tramitação pela AC de nível imediatamente superior ao do interessado. A tramitação prossegue, a partir daí, respeitando a hierarquia de AC, operacionalmente vinculados, até chegar à AC Raiz.

1.6 As notificações e intimações de que trata este documento serão realizadas, preferencialmente, por correio eletrônico assinado digitalmente, ou na sua impossibilidade, por ofício da autoridade competente.

## 2. TIPOS DE AUDITORIA

2.1 As auditorias são classificadas em **PRÉ-OPERACIONAIS** e **OPERACIONAIS**, a saber:

- a) **Pré-operacionais:** são as auditorias realizadas antes do início das atividades do candidato a Prestador de Serviço de Certificação (PSC), quer seja Autoridade Certificadora (AC), Autoridade de Carimbo do Tempo (ACT), Autoridade de Registro (AR), Prestador de Serviço de Suporte (PSS) ou Prestador de Serviço Biométrico (PSBio);
- b) **Operacionais:** são as auditorias realizadas anualmente – considerado o ano civil –, em todos os PSC para manutenção do credenciamento junto à ICP-Brasil. Tais auditorias ocorrerão a partir do primeiro ano civil seguinte à data do DOU que publicar o credenciamento do PSC.

### 3. ENTIDADES QUE PODEM REALIZAR AUDITORIAS

3.1 As auditorias na cadeia da ICP-Brasil são realizadas exclusivamente pelo Comitê Gestor da ICP-Brasil, pelo Instituto Nacional de Tecnologia da Informação (ITI) ou por entidades credenciadas para o fim, observada a seguinte tabela:

ENTIDADE	EXECUTOR DA AUDITORIA	
	Pré-operacional	Operacional
<b>AC Raiz</b>	Comitê Gestor da ICP-Brasil ou seus prepostos, formalmente designados	Comitê Gestor da ICP-Brasil ou seus prepostos, formalmente designados
<b>AC de 1º Nível<sup>1</sup>, e seus PSS</b>	ITI/DAFN/CGAF	ITI/DAFN/CGAF
<b>AC subsequente<sup>2</sup> e seus PSS</b>	ITI/DAFN/CGAF	Empresa de Auditoria Independente credenciada junto ao ITI
<b>ACT</b>	ITI/DAFN/CGAF	Empresa de Auditoria Independente credenciada junto ao ITI
<b>AR</b>	Empresa de Auditoria	Auditoria Interna da respectiva AR credenciada junto ao ITI Empresa de Auditoria Independente credenciada junto ao ITI
<b>AR no Exterior</b>	ITI/DAFN/CGAF ou, a seu critério, Empresa de Auditoria Independente credenciada junto ao ITI	Empresa de Auditoria Independente credenciada junto ao ITI Auditoria Interna da respectiva AR credenciada junto ao ITI
<b>PSBio</b>	ITI/DAFN/CGAF	Empresa de Auditoria Independente credenciada junto ao ITI
<b>PSS de AR</b>	Empresa de Auditoria Independente credenciada junto ao ITI	Empresa de Auditoria Independente credenciada junto ao ITI Auditoria Interna da respectiva AR credenciada junto ao ITI

1 Aquela cujo certificado é emitido pela AC Raiz

2 Aquela cujo certificado não é emitido pela AC Raiz

3.2 O ITI poderá, a seu exclusivo critério ou por determinação do Comitê Gestor, executar auditorias pré-operacionais e operacionais em quaisquer das entidades integrantes ou candidatas a integrar a ICP-Brasil, utilizando servidores do quadro próprio do ITI/DAFN/CGAF, devidamente qualificados.

3.3 As auditorias operacionais realizadas pelo ITI com base na prerrogativa do item anterior, não supre a exigência de realização de auditoria operacional a ser realizada em conformidade com o item 2.1."b" acima.

#### **4. CREDENCIAMENTO DE EMPRESAS DE AUDITORIA INDEPENDENTE E ÓRGÃOS DE AUDITORIA INTERNA**

4.1 São dois (2) os tipos de entidades credenciadas para realizar auditoria na cadeia da ICP-Brasil:

- a) Tipo 1: entidades autorizadas a realizar auditoria em AC, ACT, AR e PSBio, com respectivos PSS, este tipo é destinado às empresas de auditoria independentes cadastradas junto ao CNAI.
- b) Tipo 2: entidades autorizadas a realizar auditoria somente em AR e respectivos PSS, este tipo é destinado às empresas enquadradas na alínea anterior e às unidades de Auditoria Interna formalmente constituídas.

4.2 As entidades de auditoria independente candidatas a realizar trabalhos de auditoria na cadeia da ICP-Brasil, indicarão o tipo a que pleiteiam e apresentarão o formulário ADE-ICP-08.A[1], anexando:

- a) documentação demonstrando que a estrutura organizacional e a metodologia de auditoria são claras e, formalmente definidas, para permitir a realização de trabalhos de auditoria;
- b) documentação indicando que o sistema de controle de qualidade formalmente estabelecido atende às normas profissionais vigentes e são adotados procedimentos que garantam o seu cumprimento na realização dos trabalhos de auditoria;
- c) comprovação de constituição legalmente registrada; onde conste a atividade de auditoria de sistemas ou de tecnologia da informação no objeto social da candidata;
- d) comprovação de inscrição no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica;
- e) comprovação de inscrição estadual e municipal, relativo ao domicílio sede da candidata;
- f) certidões negativas de débitos junto as fazendas Federal, Estadual e Municipal; inclusive Seguridade Social e ao Fundo de Garantia do Tempo de Serviço;
- g) certidão negativa de falência e de recuperação judicial;
- h) certidão negativa de execução patrimonial;
- i) declaração de que não está cumprindo nenhuma penalidade da Administração Pública Federal, Estadual e Municipal;



- j) declaração de que não foi declarada inidônea nas esferas de Governo Federal, Estadual e Municipal;
- k) currículo dos sócios, dos diretores e dos responsáveis técnicos que integram o quadro de auditores com poderes para emitir e assinar relatório de auditoria em nome da candidata;
- l) atestado de capacidade técnica, emitido por pessoa jurídica que comprove a execução de serviços em auditoria de software ou de sistemas de informação, bem como comprove a quantidade de horas de serviços de auditoria prestada;
- m) rol dos trabalhos realizados nos últimos 2 (dois) anos, contendo tabela indicando:
  - i. a classificação dos serviços realizados;
  - ii. a quantidade de auditores alocados em cada serviço; e,
  - iii. a quantidade de horas de auditoria em cada trabalho.
- n) cópia de dois trabalhos de auditoria realizados em ambiente de TI, que tenham sido realizados nos dois últimos anos, contendo relatórios e respectivos papéis de trabalho;
  - i. caso a empresa esteja impedida de apresentar a documentação por força de sigilo profissional, poderá dar vistas ao ITI aos dois últimos trabalhos; ou,
  - ii. apresentar relatório de avaliação executado por outra empresa de auditoria, no programa de avaliação pelos pares, denominado Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade (CRE).
- o) comprovação de inscrição no CNAI – Cadastro nacional de Auditores Independentes
- p) certificação *WebTrust* para executar auditorias de Autoridade Certificadora - AC (*WebTrust for Certification Authorities*), para entidades interessadas em realizar auditorias do Tipo 1.

4.3 As entidades de auditoria interna candidatas a realizar trabalhos de auditoria na cadeia da ICP-Brasil, só poderão pleitear o credenciamento para o tipo 2, e apresentarão o formulário ADE-ICP-08.B[2], anexando:

- a) a documentação estabelecida nas alíneas “a”, “b”, “k”, “m” e “n” do item 4.2 anterior;
- b) comprovação de estar formalmente constituída, com vinculação direta ao principal órgão administrador ou controlador da empresa onde estiver inserida ou instituída por força de dispositivo legal.

4.4 As unidades de auditoria interna credenciadas só poderão realizar trabalhos de auditoria no âmbito da própria empresa onde inseridas, isto é, que possuam o mesmo CNPJ ou radical de CNPJ.

4.5 As empresas de auditoria independente autorizadas a realizar auditorias no âmbito da ICP-Brasil atenderão aos seguintes requisitos mínimos, que serão avaliados e considerados quando do exame do pedido de credenciamento:

- a) para o tipo 1: experiência comprovada de pelo menos 2 (dois) anos em:

- i. áreas de segurança da informação (ambiente físico e lógico), criptografia, infraestrutura de chaves públicas, segurança patrimonial e sistemas de processamento eletrônico de informações;
  - ii. utilização de pelo menos um dos padrões de auditoria reconhecidos internacionalmente, como por exemplo: COBIT, “Webtrust”, ABR ou COSO;
  - iii. caso de PSBio, áreas de sistema biométrico (ambientes físicos e lógicos), criptografia, segurança patrimonial, protocolos de comunicação em rede e sistemas de processamento eletrônico de informações.
- b) para o tipo 2: deverão possuir corpo técnico de auditores com experiência comprovada de pelo menos 2 (dois) anos em:
- i. segurança da informação, segurança patrimonial e nível básico de sistemas de processamento eletrônico de informações;
  - ii. utilização de pelo menos um dos padrões reconhecidos internacionalmente de avaliação gerencial ou de gestão, como por exemplo: COBIT, COSO ou ABR.

4.6 Para as empresas de auditoria candidatas ao credenciamento para o tipo 1, é desejável que o corpo técnico de auditores possua alguma certificação internacional (*CISA-Certified Information System Auditor*; *CISM-Certified Information Security Manager*, *CISSP-Certified Information Systems Security Professional*, etc.).

4.7 O pedido de credenciamento será protocolado no ITI, por meio de correspondência impressa assinada pela entidade candidata, anexando arquivos eletrônicos observado o ADE-ICP-08-H[9].

4.8 Quanto aos aspectos legais, o processo de credenciamento será submetido à Procuradoria Federal Especializada, que manifestar-se-á, em até 30 (trinta) dias, sobre o acolhimento do pedido de credenciamento.

4.9 O prazo será suspenso, caso a Procuradoria solicite a complementação da documentação em até 15 dias, só voltando a ser contado a partir do recebimento do que for solicitado. O processo será arquivado, mediante despacho da Procuradoria, caso não haja complementação do solicitado até o prazo concedido.

4.10 A documentação apresentada pela candidata para credenciamento constituirá processo específico e será acondicionada em arquivo próprio pela AC-Raiz, por prazo não inferior a 5 (cinco) anos, exceto quanto à eventual documentação de auditorias realizadas, que será considerada confidencial, ficando à disposição apenas dos próprios solicitantes do credenciamento.

4.11 Acolhido, pela Procuradoria, o pedido de credenciamento ou, recebido, na DAFN, o pedido de renovação, o Diretor da DAFN, por meio de despacho fundamentado, poderá:

- a) deferir o pedido;
- b) notificar a candidata para, no prazo máximo de 15 (quinze) dias corridos, complementar a documentação apresentada;

- c) indeferir o pedido se, vencido o prazo da alínea “b”, não forem cumpridas as exigências constantes da notificação retromencionada;
- d) indeferir o pedido que não atenda aos requisitos técnicos estabelecidos.

4.12 O credenciamento será publicado no DOU (Diário Oficial da União) e será renovado a cada cinco (5) anos, a contar da data da publicação do respectivo credenciamento ou renovação.

4.13 Nas renovações, mediante solicitação à DAFN, a entidade de auditoria anexará a mesma documentação apresentada para o credenciamento inicial, podendo, para os documentos que não sofreram alteração desde o último deferimento, serem substituídos por declaração expressa do Representante Legal, sob as penas da lei. Nestes casos, serão renovadas as certidões negativas fisco tributárias exigíveis.

4.14 As empresas cadastradas no SICAF – Sistema Unificado de Cadastramento de Fornecedores, registro oficial do Poder Executivo Federal, poderão, para fins de comprovação da situação tributária federal, apresentar seu extrato em substituição às respectivas certidões negativas exigíveis, que será complementado pelas certidões estaduais e municipais exigíveis, se for o caso.

4.15 Qualquer alteração ocorrida, quer seja em atos constitutivos, estatuto, contrato social, organograma ou vinculação da entidade, quer seja dos dirigentes ou da equipe técnica de auditores, será submetida imediatamente à aprovação da DAFN, mediante formalização protocolada no ITI e que fará parte do processo de credenciamento da respectiva entidade de auditoria. Nestes casos será reavaliada a manutenção das condições exigidas para o credenciamento, observadas as regras para as renovações, podendo ser dispensada a apresentações de certidões ainda não exigíveis.

4.16 A apresentação de documentos para fins de credenciamento ou descredenciamento será sempre por meio eletrônico, com assinatura digital da cadeia da ICP-Brasil.

4.17 É responsabilidade das entidades de auditoria credenciadas, a solicitação à AC-Raiz da atualização de seus dados e certidões no Cadastro de entidades de Auditoria Credenciadas.

4.18 A entidade de auditoria credenciada poderá solicitar o descredenciamento à AC-Raiz, a qualquer tempo.

4.19 Indeferido o pedido de credenciamento ou de renovação de credenciamento, a DAFN notificará diretamente ao interessado, por meio de ofício, procedendo aos ajustes cabíveis nos registros de empresas de auditoria credenciadas.

4.20 A AC-Raiz deverá, no prazo de 15 (quinze) dias corridos, a contar do deferimento do credenciamento, da renovação ou do recebimento do pedido de descredenciamento, atualizar o Cadastro de Auditorias Independentes, disponível no endereço <http://www.iti.gov.br>.

## **5. PLANO ANUAL DE AUDITORIA OPERACIONAL (PLAAO)**

5.1 Cada AC e ACT protocolará no ITI, até o dia 15 (quinze) de dezembro de cada ano, para aprovação da DAFN, seu PLAAO para o ano civil seguinte, contemplando todos os PSC diretamente subordinados (AC subsequente, AR e respectivos PSS), por meio do formulário ADE-ICP-08-C[4].

5.2 As auditorias operacionais serão realizadas anualmente nos seguintes PSC:

- a) AC credenciada e respectivos PSS;
- b) ACT credenciada e respectivos PSS
- c) AR, respectivas instalações técnicas e PSS, no caso daquelas que possuam até três (3) instalações técnicas credenciadas.

5.3 Para os casos de AR que possua mais de três (3) endereços de instalação técnica, é facultado à AC subordinante, especificamente para essa AR, propor um cronograma anual de auditoria com cobertura parcial de suas instalações técnicas, desde que:

- a) cada instalação técnica seja auditada pelo menos uma vez a cada dois (2) anos;
- b) sejam auditados anualmente, no mínimo, 40% (quarenta por cento) de suas instalações técnicas; e,
- c) a AC apresente os critérios e justificativas aplicadas na seleção das instalações técnicas distribuídas pelo período de auditoria proposto.

5.4 Cada PSBio protocolará no ITI, até o dia 15 (quinze) de dezembro de cada ano, para aprovação da DAFN, seu PLAAO para o ano civil seguinte, contemplando os PSS subordinados, por meio do formulário ADE-ICP-08-C[4].

## **6. REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS**

### **6.1 Aspectos Gerais da Realização das Auditorias**

6.1.1 As auditorias têm por objetivo avaliar se os processos, procedimentos, atividades e controles estão em conformidade com as respectivas Políticas de Certificado, Declaração de Práticas de Certificação, Política de Segurança e demais normas e procedimentos estabelecidos pelo Comitê Gestor da ICP-Brasil. O documento ADE-ICP-08-E[6] detalha os processos que compõem a cadeia de certificação e deverá nortear as auditorias realizadas na cadeia da ICP-Brasil. Adicionalmente, as auditorias do tipo 1 também devem avaliar os princípios e critérios definidos pelo *WebTrust*.

6.1.2 Cada PSC manterá dossiê de auditoria, preferencialmente em meio digital, organizado e constituído de pastas, contendo cada uma:

- a) os relatórios de auditoria pré e operacionais,
- b) as evidências de regularização das não-conformidades identificadas e apontadas em relatórios de auditoria,
- c) as correspondências trocadas sobre a regularização de inconformidades.

6.1.3 Os relatórios de auditoria deverão concluir sobre os processos e procedimentos de responsabilidade do PSC sob avaliação, manifestando sobre a suficiência dos controles executados para mitigação dos riscos existentes. O documento ADE-ICP-08-F[7] apresenta os critérios para emissão do Parecer de Auditoria que constará do Relatório de Auditoria.

6.1.4 A entidade de auditoria, no exercício de suas atividades no âmbito da ICP-Brasil, deve cumprir e fazer cumprir, por seus prepostos e empregados, as normas da ICP-Brasil, observadas ainda as normas para o exercício da profissão de auditor independente ou interno, conforme o caso.

6.1.5 As auditorias serão executadas em conformidade e aderência com a metodologia que deu base ao credenciamento da entidade responsável pela execução da auditoria.

6.1.6 Os serviços de auditoria serão executados diretamente pela entidade de auditoria credenciada junto à ICP-Brasil, vedada a subcontratação total ou parcial dos serviços.

6.1.7 O auditor, no exercício de suas funções, terá livre acesso a todas as dependências da entidade auditada, assim como aos documentos e registros indispensáveis ao cumprimento de suas atribuições, não lhe podendo ser sonegado, sob qualquer pretexto, documentos, acessos ou informações.

6.1.8 A entidade auditada deve fornecer ao auditor todos os elementos e condições necessárias ao perfeito desempenho de suas funções.

6.1.9 Os Papeis de Trabalho, registros e demais elementos materiais que deram subsídio à elaboração dos relatórios ficarão sob a guarda da entidade executante da auditoria, pelo prazo mínimo de 5 (cinco) anos. A AC-Raiz, a qualquer tempo e a seu critério, poderá solicitar cópia do material, fixando prazo para entrega, preferencialmente por meio eletrônico, observado o ADE-ICP-08.H[9].

6.1.10 O relatório final de auditoria será emitido com a seguinte destinação:

- a) original, entidade auditada;
- b) cópia, AC subordinante, se for o caso, ou a ACT responsável;
- c) cópia à AC de primeiro nível, se for o caso; e,
- d) cópia, ITI.

6.1.11 A cópia do relatório de auditoria destinada ao ITI será entregue à Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização do ITI, observado o ADE-ICP-08-H[9], diretamente pela entidade de auditoria. Pré-relatórios ou relatórios parciais não devem ser encaminhados ao ITI.

## **6.2 Aspectos específicos das Auditorias Pré-operacionais**

6.2.1 Também nos relatórios de auditoria pré-operacional, serão emitidos conceitos de auditoria para os candidatos a PSC em conformidade com os critérios constantes do ADE-ICP-08-F[7].

6.2.2 Nos casos em que for identificada qualquer não conformidade, o relatório de auditoria só será encaminhado ao ITI após a certificação, pela entidade de auditoria, da regularização das inconformidades encontradas. A entidade de auditoria deverá anexar as evidências das regularizações ao relatório de auditoria pré-operacional.

### **6.3 Aspectos específicos das Auditorias Operacionais**

6.3.1 O relatório de auditoria conterá avaliação do PSC e respectivos PSS, podendo estender-se às AR vinculadas – quando se tratar de auditoria em AC –, e conceituará o PSC auditado, em conformidade com os critérios constantes do ADE-ICP-08-F[7].

6.3.2 Considerando o nível de exposição aos riscos, a entidade de auditoria poderá excluir processos ou subprocessos das avaliações de auditoria, de forma justificada. Tais exclusões e justificativas constarão do corpo do relatório de auditoria ou de anexo específico, a critério da entidade de auditoria e em conformidade com a metodologia apresentada quando do credenciamento da entidade de auditoria.

6.3.3 Nas auditorias operacionais nas AC, o relatório de auditoria deverá informar se são atendidos os critérios de realização de auditorias operacionais nas AR subordinadas e se são adotados controles para acompanhamento daquelas auditorias.

6.3.4 Iniciados os trabalhos de campo da auditoria operacional em qualquer PSC, a entidade responsável pela execução da auditoria informará o fato ao ITI, por correio eletrônico (auditoria@iti.gov.br), utilizando o modelo constante do ADE-ICP-08-D[5]; na data de início dos trabalhos, ou com antecedência máxima de dois dias úteis.

6.3.5 Nos casos de auditoria em AR com diversas IT - Instalações Técnicas, embora possa ser emitido relatório por IT, deverá ser consolidado relatório da AR e será atribuído conceito ao PSC, observado o ADE-ICP-08-F.

6.3.6 Nos casos de AR onde exista acordo operacional, a entidade de auditoria deverá apresentar anexo específico, descrevendo os procedimentos adotados em cada acordo operacional, informando a responsabilidade por eventuais não-conformidades identificadas no cumprimento do respectivo acordo.

- a) Cópia deste anexo será destinada a outra AR participante do acordo operacional, que a manterá no dossiê de auditorias realizadas.
- b) Cada AR regularizará, nos prazos indicados, as não-conformidades a que tiver dado causa, comunicando o fato a AC à qual estiver vinculada.

## **7. RELAÇÃO ENTRE OS AUDITORES E AS ENTIDADES AUDITADAS**

7.1 Aplica-se ao auditor, no que couber, as regras de suspeição e impedimento estabelecidas nos artigos 134 e 135 do Código de Processo Civil; além das demais normas para o exercício da profissão de auditor independente ou interno.

7.2 A empresa de Auditoria Independente ou qualquer de seus auditores serão declarados impedidos de realizar auditoria, quando:

- a) houver motivo íntimo declarado;
- b) for amigo íntimo ou inimigo capital de membros da entidade auditada;
- c) for credor ou devedor da entidade auditada ou de um de seus membros;

- d) tiver recebido, nos últimos 5 (cinco) anos, da entidade auditada, pagamentos referentes à prestação de serviços, excetuando-se os recebimentos de valores referentes à prestação de auditoria;
- e) tiver interesse no resultado da auditoria a ser realizada; e,
- f) houver relacionamento, de fato ou de direito, como cônjuge, parente, consanguíneo ou afim, com algum dos membros da entidade auditada, em linha direta ou na colateral até o terceiro grau.
  - i. entende-se como membros da entidade auditada todas as pessoas que de alguma forma participem do capital social ou tenham influência na gestão do PSC auditado.

7.3 A empresa de auditoria independente e respectivos auditores que participarem dos trabalhos de auditoria no âmbito da ICP-Brasil, firmarão declaração, sob as penas da lei, de que não se enquadram em qualquer das causas de impedimento tratadas neste documento.

7.4 As declarações previstas neste documento constarão como anexos obrigatórios ao relatório de auditoria a ser entregue ao ITI.

7.5 Exceto quanto as entidades de Auditoria Interna, será obrigatória a rotação da equipe de auditoria (responsável técnico, diretor, gerente e qualquer outro integrante) e das empresas de Auditoria Independente a intervalos menores ou iguais a cinco anos consecutivos; observado o intervalo mínimo de três (3) anos para o retorno.

7.6 As entidades de auditoria independente contratadas por entes da administração pública direta ou indireta (Federal, Estadual ou Municipal) que estejam impedidas do rodízio previsto no item anterior, por força de dispositivo legal, para atenderem a rotatividade estabelecida; quando completarem os cinco anos e durante os próximos três anos dos prazos estabelecidos no item anterior, deverão submeter seus trabalhos à revisão por outra entidade de auditoria, que emitirá relatório circunstanciado sobre a correta aplicação das normas profissionais e técnicas utilizadas nestes trabalhos, encaminhando-o ao ITI.

7.7 Ocorrendo o impedimento da entidade de auditoria, esta deverá concluir os trabalhos cujas atividades de campo já tenham iniciado e tenham sido comunicadas ao ITI por meio do ADE-ICP-08-D[5]; estando impedida de iniciar novos trabalhos de campo.

- a) Eventuais relatórios de auditoria recebidos em desacordo com o caput serão sumariamente arquivados e não terão qualquer validade perante o ITI, no que se refere ao cumprimento da obrigatoriedade de realização de auditorias.

## **8. ANÁLISE DO RELATÓRIO DE AUDITORIA PELO ITI**

8.1 O relatório de auditoria será analisado pela Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização da AC Raiz, que poderá solicitar esclarecimentos ou documentos complementares aos executantes da auditoria ou aos respectivos PSC auditados.

8.2 A documentação de auditoria será avaliada em comparação com a metodologia de auditoria aprovada no credenciamento da entidade de auditoria.



8.3 Se, a qualquer tempo, a Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização constatar que o relatório de auditoria entregue apresenta incorreções, omissões ou descumprimento de norma profissional de auditoria, comunicará o fato à entidade que executou a auditoria. Neste caso, a entidade de auditoria deverá justificar as incorreções no prazo de 15 dias da data do recebimento da notificação.

8.4 Caso a entidade de auditoria não apresente as justificativas ou estas sejam consideradas insatisfatórias, o Diretor da DAFN poderá aplicar penalidade, de conformidade com o ADE-ICP-08.G[8], notificando a entidade de auditoria.

8.5 Em caso de reincidência no mesmo tipo de ocorrência, mesmo em outro PSC, o ITI poderá aplicar penalidades de acordo com os critérios estabelecidos no ADE-ICP-08.G[8], com base em despacho fundamentado do Diretor da DAFN.

## **9. NÃO-CONFORMIDADES EM RELATÓRIOS DE AUDITORIA**

9.1 Cabe à entidade auditada cumprir, no prazo estipulado no relatório de auditoria, as recomendações para corrigir as não-conformidades com a legislação ou com as políticas, normas, práticas e regras estabelecidas. Tais regularizações serão comunicadas formalmente à entidade a que se vincula o PSC auditado, na data de vencimento do prazo concedido no relatório de auditoria.

9.2 Cabe à entidade subordinante do PSC controlar o cumprimento das recomendações de auditoria das entidades vinculadas, comunicando ao ITI, o não cumprimento de recomendações de auditoria, mantendo registros formais do acompanhamento.

9.3 Caso qualquer recomendação não seja cumprida no prazo estabelecido no relatório de auditoria, o PSC subordinante comunicará o fato ao ITI, anexando cópia de correspondências trocadas, evidências da inconformidade e das ações adotadas até o momento para mitigação do risco envolvido. Esta comunicação será preferencialmente por correio eletrônico assinado por representante legal do PSC com certificado da ICP-Brasil, observando o ADE-ICP-08-H[9].

9.4 O cumprimento e efetivação das recomendações de auditoria e de sugestões de melhoria acaso existentes no relatório de auditoria, devem ser objeto de análise e manifestação na auditoria subsequente.

9.5 As entidades encarregadas da execução das auditorias manifestarão sobre o atendimento das recomendações da auditoria imediatamente anterior, em documento anexo ao relatório de auditoria a ser emitido.

9.6 No ITI, os casos de não-conformidade que ensejaram recomendações de auditoria serão encaminhadas para a área da AC-Raiz responsável pela Fiscalização e incluídos nos planos de trabalho da mesma, observados os procedimentos previstos no documento CRITÉRIOS E PROCEDIMENTOS PARA FISCALIZAÇÃO DAS ENTIDADES INTEGRANTES DA ICP-BRASIL (DOC-ICP-09)[1].

9.7 Cabe à AC Raiz tomar todas as medidas cabíveis a fim de garantir a segurança e a confiabilidade da ICP-Brasil, podendo descredenciar a entidade auditada, mediante decisão motivada.



9.8 O ITI, em casos de iminente dano irreparável ou de difícil reparação a terceiros, suspenderá cautelarmente, no todo ou em parte, a emissão de certificado e/ou carimbo do tempo pelo respectivo PSC, podendo a suspensão ser também estendida ao PSC de nível imediatamente subsequente ou superior àquele.

9.9 Se a entidade auditada for considerada INACEITÁVEL o ITI suspenderá imediatamente suas operações até que as não-conformidades sejam solucionadas.

9.10 Nos casos de auditorias em AR com diversas instalações técnicas - IT, embora possa ser emitido relatório por IT, deverá ser consolidado relatório da AR onde será atribuído conceito geral ao PSC.

9.11 A entidade cujo conceito atribuído seja cinco (5) – INACEITÁVEL – em duas auditorias operacionais consecutivas, será descredenciada da ICP-Brasil, não podendo mais ter seu pedido de credenciamento aceito pelo ITI pelo período mínimo de dois (2) anos.

9.12 O descredenciamento será publicado no Diário Oficial da União, em consonância com os demais procedimentos de descredenciamento descritos nas normas da ICP-Brasil.

9.13 Toda vez que um PSC receber um conceito 3 ou 4 no relatório de auditoria operacional, poderá sofrer uma das penalidades previstas no ADE-ICP-08-G[8].

## **10. DOS PROCESSOS ADMINISTRATIVOS E DOS RECURSOS**

10.1 Todas as penalidades referentes aos processos de auditoria serão aplicadas pelo Diretor de Auditoria, Fiscalização e Normalização (DAFN), com base em decisão fundamentada, quer se trate de PSC ou entidade de auditoria credenciada.

10.2 A entidade infratora será notificada pelo Diretor da DAFN, cujo ofício listará os fatos e as normas descumpridas.

10.3 A entidade notificada terá o prazo de até 10 (dez) dias, da data do recebimento da notificação da DAFN, para protocolar defesa, apresentando as justificativas e documentação que julgar conveniente para sua defesa.

10.4 Recebida a defesa, o Diretor da DAFN, poderá: arquivar o processo de aplicação da penalidade; ou, indeferir a defesa, mantendo a anterior decisão, fundamentadamente.

10.5 Indeferida a defesa, a entidade será notificada e penalizada de conformidade com o ADE-ICP-08.G[8].

10.6 A entidade notificada, na forma do item anterior, poderá interpor recurso ao Diretor-Presidente do ITI contra a aplicação da penalidade, no prazo de 10 dias da data em que for notificada da aplicação da penalidade pelo Diretor da DAFN.

10.7 Caso não seja apresentado recurso contra a decisão do Diretor da DAFN, a penalidade será publicada no DOU.

10.8 Protocolado recurso contra decisão do Diretor da DAFN, o Diretor-Presidente do ITI decidirá, com base em despacho fundamentado, em 15 dias da data da interposição do recurso

contra aplicação de penalidade. Caso julgue necessário, o Diretor-Presidente solicitará parecer da Procuradoria Federal Especializada do ITI que subsidie a decisão quanto a aplicação da penalidade.

10.9 Da aplicação de penalidade imposta pelo Diretor-Presidente do ITI, caberá recurso ao Comitê-Gestor – instância máxima de decisão administrativa no âmbito da ICP-Brasil –, no prazo de 10 dias da data do recebimento da notificação da aplicação da penalidade.

10.10 As penalidades aplicadas pelo Diretor-Presidente serão publicadas no DOU.

10.11 Os recursos interpostos contra as decisões de que trata este item 10 não gozarão de efeito suspensivo, nos termos da lei nº 9.784/99, art. 61.

10.12 A decisão do Comitê Gestor que reformular penalidade aplicada pelo Diretor-Presidente do ITI será publicada no DOU.

## **11. DISPOSIÇÕES FINAIS**

11.1 É de inteira responsabilidade da entidade de auditoria credenciada, a veracidade das informações e documentos apresentados ao ITI.

11.2 A não declaração de fato superveniente que possa desconstituir o teor de documentação já apresentada ou a falsa declaração, pela entidade credenciada ou por qualquer dos auditores que realizaram a auditoria, sujeita-os às penalidades cabíveis.

11.3 A empresa estrangeira que não tenha filial ou representante legal no País atenderá às exigências estabelecidas mediante a apresentação de documentos equivalentes autenticados pelo respectivo consulado e traduzido por tradutor juramentado.

## 12. DOCUMENTOS REFERENCIADOS

12.1 O documento abaixo é aprovado por Resoluções do Comitê-Gestor da ICP-Brasil, podendo ser alterado, quando necessário, pelo mesmo tipo de dispositivo legal. O sítio <http://www.iti.gov.br> publica a versão mais atualizada do documento e a Resolução que o aprovou.

REF.	NOME DO DOCUMENTO	CÓDIGO
[1]	CRITÉRIOS E PROCEDIMENTOS PARA FISCALIZAÇÃO DAS ENTIDADES INTEGRANTES DA ICP-BRASIL	DOC-ICP-09

12.2 Os documentos abaixo são aprovados pela AC Raiz, podendo ser alterados, quando necessário, mediante publicação de uma nova versão no sítio <http://www.iti.gov.br>.

REF.	NOME DO DOCUMENTO	CÓDIGO
[1]	Formulário SOLICITAÇÃO DE CREDENCIAMENTO DE EMPRESA DE AUDITORIA ESPECIALIZADA E INDEPENDENTE	ADE-ICP.08.A
[2]	Formulário SOLICITAÇÃO DE CREDENCIAMENTO DE ÓRGÃO DE AUDITORIA INTERNA	ADE-ICP.08.B
[4]	Modelo de PLAAO – PLANO ANUAL DE AUDITORIA OPERACIONAL	ADE-ICP.08.C
[5]	Modelo de COMUNICAÇÃO DE INÍCIO DE TRABALHOS DE AUDITORIA	ADE-ICP.08.D
[6]	Descrição dos PROCESSOS DAS ENTIDADES DA ICP-BRASIL	ADE-ICP.08.E
[7]	CRITÉRIOS PARA EMISSÃO DE PARECER DE AUDITORIA	ADE-ICP.08.F
[8]	CRITÉRIOS PARA APLICAÇÃO DE PENALIDADES A ENTIDADES CREDENCIADAS NA ICP-BRASIL	ADE-ICP.08.G
[9]	PROCEDIMENTOS PARA TROCA DE CORRESPONDÊNCIAS ENTRE AS ENTIDADES DE AUDITORIA E O ITI	ADE-ICP.08.H