



## **Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira**

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

**DOC-ICP-08 - versão 3.0**

**01 de dezembro de 2008**



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

### Sumário

1. DISPOSIÇÕES GERAIS.....	5
2. FREQUÊNCIA DAS AUDITORIAS DE CONFORMIDADE.....	5
3. IDENTIDADE E QUALIFICAÇÃO DOS AUDITORES.....	5
4. RELAÇÃO ENTRE OS AUDITORES E AS ENTIDADES AUDITADAS.....	7
5. TÓPICOS COBERTOS PELAS AUDITORIAS DE CONFORMIDADE.....	7
6. CADASTRAMENTO DE EMPRESAS DE AUDITORIA INDEPENDENTE E ÓRGÃOS DE AUDITORIA INTERNA.....	8
6.1. Disposições Gerais.....	8
6.2. Cadastramento de Empresas de Auditoria Independente .....	9
6.3. Cadastramento de Órgãos de Auditoria Interna.....	10
7. AUTORIZAÇÃO.....	11
8. REALIZAÇÃO DA AUDITORIA.....	12
9. MEDIDAS A SEREM ADOTADAS EM CASO DE NÃO-CONFORMIDADE.....	12
10. RECURSOS.....	13
11. DISPOSIÇÕES FINAIS.....	13
12. DOCUMENTOS REFERENCIADOS.....	14



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

### CONTROLE DE ALTERAÇÕES

<b><i>Resolução que aprovou alteração</i></b>	<b><i>Item Alterado</i></b>	<b><i>Descrição da Alteração</i></b>
Resolução 56, de 19.11.2008 (Versão 3.0)	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
Resolução 44, de 18.04.2006 (Versão 2.0)	Diversos	Criação do DOC-ICP-08, consolidando documentos anteriores.



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

### SIGLAS

**AC** - Autoridade Certificadora

**AC Raiz** - Autoridade Certificadora Raiz da ICP-Brasil

**ACT** – Autoridade de Carimbo do Tempo

**AR** - Autoridades de Registro

**CG** - Comitê Gestor

**CNPJ** - Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas

**DPCT** – Declaração de Práticas de Carimbo do Tempo

**FGTS** - Fundo de Garantia por Tempo de Serviço

**ICP-Brasil** - Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

**PCT** – Política de Carimbo do Tempo

**PSS** - Prestadores de Serviço de Suporte

**SICAF** – Sistema Unificado de Cadastramento de Fornecedores



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

### 1. DISPOSIÇÕES GERAIS

1.1. As auditorias realizadas no âmbito da ICP-Brasil têm por objetivo verificar se os processos, procedimentos e atividades das entidades integrantes da ICP-Brasil estão em conformidade com suas respectivas DPCs, PCs, DPCTs, PCTs e PSSs, conforme o caso, e demais normas e procedimentos estabelecidos pela ICP-Brasil.

1.2. Com exceção da auditoria da própria AC Raiz, que é de responsabilidade do CG da ICP-Brasil, as atividades de auditoria em todas as entidades da ICP-Brasil são de responsabilidade da AC Raiz, porém podem ser realizadas por terceiros por ela autorizados, conforme disposto no item 3.

1.3. Este documento regulamenta, no âmbito da Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira – ICP-Brasil, as atividades de auditoria, a serem realizadas pela AC Raiz ou pelos terceiros por ela autorizados.

1.4 Para os efeitos deste documento, considera-se como AC responsável aquela que, possuindo entidades da ICP-Brasil que lhe estejam diretamente vinculadas – AC, AR, ou PSS, deve providenciar a realização de auditorias em tais entidades.

1.5 Para os efeitos deste documento, considera-se como ACT responsável aquela que, possuindo PSS que lhe estejam diretamente vinculados, deve providenciar a realização de auditorias em tais entidades.

### 2. FREQUÊNCIA DAS AUDITORIAS DE CONFORMIDADE

2.1. As entidades integrantes da ICP-Brasil sofrem auditoria:

- a) pré-operacional, ou seja, previamente ao seu credenciamento na ICP-Brasil; e
- b) operacional, para fins de continuidade do credenciamento, no mínimo uma vez por ano, considerado o ano fiscal.

2.2. Cada AC e ACT deverá encaminhar para aprovação da AC Raiz, até o dia 15 (quinze) de março de cada ano, seu plano anual de auditorias para todas as entidades da ICP-Brasil a ela vinculadas diretamente.

2.3. Na formulação do plano anual de auditorias, para o caso de AR que possua mais de um endereço de instalação técnica, é facultado à AC responsável, 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 2 anos;
- b) sejam auditados anualmente, no mínimo, 50% (cinquenta por cento) de suas instalações técnicas; e
- c) a AC apresente os critérios e justificativas aplicados na seleção das instalações técnicas distribuídas por período de auditoria proposto.

2.4. Cada AC e ACT deverá disponibilizar à AC Raiz e às ACs de nível imediatamente superior, se for o caso, relatórios anuais de auditoria das entidades da ICP-Brasil a ela vinculadas diretamente, no máximo em 30 (trinta) dias, contados da data de emissão do relatório de auditoria.

### 3. IDENTIDADE E QUALIFICAÇÃO DOS AUDITORES



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

3.1. Podem executar auditorias no âmbito da ICP-Brasil as seguintes entidades, observado o disposto na tabela abaixo:

- a) Comitê Gestor da ICP-Brasil ou seus prepostos;
- b) AC Raiz;
- c) Autoridades Certificadoras;
- d) Autoridades de Carimbo do Tempo;
- e) Empresas de Auditoria Especializada e Independentes;
- f) Órgãos de Auditoria Interna de AR, no caso de empresas que os possuam, por força de lei.

	<b>EXECUTOR DA AUDITORIA</b>	
	<b>Pré-operacional</b>	<b>Operacional</b>
<b>AC Raiz</b>	Comitê Gestor da ICP-Brasil ou seus prepostos	Comitê Gestor da ICP-Brasil ou seus prepostos
<b>AC de 1º Nível<sup>1</sup></b>	AC Raiz	AC Raiz
<b>AC de 2º Nível<sup>2</sup></b>	AC Raiz	Empresa de Auditoria Independente cadastrada junto à ICP-Brasil
<b>AR</b>	Empresa de Auditoria Independente cadastrada junto à ICP-Brasil	AC à qual a AR se vincula ou Auditoria Interna da AR cadastrada junto à ICP-Brasil ou Empresa de Auditoria Independente cadastrada junto à ICP-Brasil
<b>AR no Exterior</b>	AC Raiz ou, a seu critério, Empresa de Auditoria Independente cadastrada junto à ICP-Brasil	AC Raiz ou, a seu critério, Empresa de Auditoria Independente cadastrada junto à ICP-Brasil
<b>ACT</b>	AC-Raiz	AC-Raiz
<b>PSS</b>	Empresa de Auditoria Independente cadastrada junto à ICP-Brasil	AC ou ACT à qual o PSS se vincula ou Empresa de Auditoria Independente cadastrada pela AC Raiz

3.2 Os Órgãos de Auditoria Interna e as Empresas de Auditoria Especializada e Independente deverão estar cadastrados junto à ICP-Brasil, conforme item 6 deste documento.

3.3. As Empresas de Auditoria Especializada e Independente serão contratadas pela AC responsável ou pela entidade a ser auditada.

3.4. As auditorias **pré-operacionais das ACs e ACTs** são sempre realizadas pela AC Raiz.

3.5 As auditorias **pré-operacionais das ARs e dos PSSs** deverão ser realizadas por Empresa de Auditoria Especializada e Independente cadastrada conforme item 6 deste documento, não necessitando de autorização prévia da AC Raiz.

3.6. As auditorias **operacionais das ACs** que não estejam diretamente subordinadas à AC Raiz deverão ser realizadas por Empresa de Auditoria Especializada e Independente, cadastrada conforme item 6 deste documento e devidamente autorizada a atuar conforme item 7 deste documento.

3.7. As auditorias **operacionais das ARs e dos PSSs** deverão ser realizadas pela própria AC ou ACT à qual se vinculam ou por Empresa de Auditoria Especializada e Independente, cadastrada conforme item

<sup>1</sup> Aquela cujo certificado é emitido pela AC Raiz

<sup>2</sup> Aquela cujo certificado é emitido por AC de 1º Nível



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

6 deste documento e devidamente autorizada a atuar conforme item 7 deste documento.

3.8. A critério da AC, caso uma AR vinculada possua, por força de lei, Órgão de Auditoria Interna, esse poderá realizar as auditorias **operacionais na AR**, desde que cadastrada conforme item 6 deste documento e devidamente autorizada a atuar conforme item 7 deste documento.

3.9. A AC Raiz se reserva a prerrogativa de executar auditorias pré-operacionais e operacionais em qualquer das entidades integrantes ou candidatas a integrar a ICP-Brasil, se julgado conveniente, utilizando servidores do seu quadro próprio, devidamente qualificados.

3.10. A equipe de auditoria da AC Raiz e dos terceiros por ela autorizados a realizar auditorias no âmbito da ICP-Brasil atenderão aos seguintes requisitos mínimos:

- a) Corpo técnico com pelo menos 2 anos experiência nas áreas de segurança da informação (ambientes físico e lógico), criptografia, infra-estrutura de chaves pública e sistemas críticos;
- b) Experiência de pelo menos 2 anos em serviços de auditoria dessa mesma natureza e referências de outros serviços de auditoria similares;
- c) Utilização de padrões internacionais (como exemplo: ISO 27001, ISO 15408, COBIT, COSO etc.) como referência de melhores práticas e procedimentos.

## 4. RELAÇÃO ENTRE OS AUDITORES E AS ENTIDADES AUDITADAS

4.1 Excetuando-se os casos em que a auditoria é realizada por Órgão de Auditoria Interna, o auditor deve ser totalmente independente da entidade auditada. A ele, sem prejuízo do disposto neste documento, aplicam-se, no que couber, as regras de suspeição e impedimento estabelecidas nos artigos 134 e 135 do Código de Processo Civil.

4.2. O auditor será declarado impedido 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 casos em que a auditoria é realizada por Órgão de Auditoria Interna;
- e) tiver interesse no resultado da auditoria da entidade auditada; e
- f) houver relacionamento, de fato ou de direito, como cônjuge, parente, consanguíneo ou afim, com algum dos membros da entidade auditada, em linha reta ou na colateral até o terceiro grau.

4.3 O auditor firmará declaração, sob as penas da lei, de que não se enquadra em qualquer das causas de impedimento.

## 5. TÓPICOS COBERTOS PELAS AUDITORIAS DE CONFORMIDADE

5.1 As auditorias de conformidade de AC, AR ou PSS vinculados a uma AC ou AR têm por objeto todos os aspectos relacionados com a emissão e o gerenciamento de certificados digitais, incluindo o controle dos processos de solicitação, identificação, autenticação, geração, publicação, distribuição, renovação e revogação de certificados.

5.2 As auditorias de conformidade de ACT ou PSS vinculados a uma ACT têm por objeto todos os aspectos relacionados com a emissão de carimbos do tempo, incluindo o controle dos processos de



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

solicitação, emissão e entrega dos carimbos do tempo aos subscritores.

5.3 Todos os eventos significativos ocorridos em um sistema de AC, ACT ou de AR devem ser armazenados em trilhas seguras de auditoria, onde cada entrada possua o registro de data, hora e tipo de evento, com assinatura, para garantir que as entradas não possam ser falsificadas.

5.4 Os tópicos cobertos por uma auditoria de conformidade incluem, dentre outros:

- a) Ambiente de operação
  - i. Segurança de Pessoas
  - ii. Segurança Física
  - iii. Segurança Lógica
  - iv. Segurança de Rede
  - v. Segurança da Informação
  - vi. Gerenciamento de Chaves da entidade
- b.1) Ciclo de Vida dos Certificados, no caso de AC, AR ou PSS vinculado a AC ou AR
  - i. Solicitação
  - ii. Validação
  - iii. Emissão
  - iv. Revogação
- b.2) Ciclo de Vida dos Carimbos do Tempo, no caso de ACT ou PSS vinculado a ACT
  - i. Solicitação
  - ii. Emissão
  - iii. Entrega
- c) Outros Controles

## 6. CADASTRAMENTO DE EMPRESAS DE AUDITORIA INDEPENDENTE E ÓRGÃOS DE AUDITORIA INTERNA

### 6.1. Disposições Gerais

6.1.1. As presas de auditoria especializada e independente e os órgãos de auditoria interna, para exercerem atividades no âmbito da Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira – ICP-Brasil, devem estar cadastradas pela AC Raiz.

6.1.2. Para a realização de auditorias operacionais, devem também solicitar autorização prévia à AC Raiz.

6.1.3. Autorizações somente serão outorgadas para as empresas previamente cadastradas na forma deste documento.

6.1.4. O Cadastro de Auditoria Independente constitui-se no registro cadastral oficial da ICP-Brasil das empresas de auditoria especializada e independentes, a ser disponibilizado no site <http://www.iti.gov.br>.

6.1.5. O Cadastro de Órgãos de Auditoria Interna é mantido para consulta interna pela Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização da AC Raiz.



### 6.2. Cadastramento de Empresas de Auditoria Independente

6.2.1. O cadastramento deverá ser realizado, pelo interessado, na AC Raiz, junto à Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização.

6.2.2. Para fins de cadastramento na categoria de Auditor Independente, deverá a empresa interessada preencher o formulário CADASTRO PRÉVIO PARA CREDENCIAMENTO DE EMPRESA DE AUDITORIA ESPECIALIZADA E INDEPENDENTE [1] e apresentá-lo à AC Raiz, que o receberá formalmente, acompanhado da seguinte documentação:

a) Quanto à situação jurídica e fiscal:

- i. prova de estar legalmente constituída;
- ii. prova de inscrição no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica – CNPJ;
- iii. prova de inscrição no cadastro estadual (ou distrital) e municipal, se houver, relativo ao domicílio ou sede da empresa candidata;
- iv. prova de regularidade fiscal junto à Fazenda Pública da União, dos Estados ou do Distrito Federal e do Município do domicílio ou sede da empresa candidata, ou outra equivalente, na forma da lei;
- v. prova de regularidade junto à Seguridade Social e ao Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS);
- vi. certidão negativa de falência ou concordata expedida pelo distribuidor da sede da pessoa jurídica, ou de execução patrimonial, expedida no domicílio da entidade;
- vii. declaração de que não está cumprindo nenhuma penalidade aplicada pela Administração Pública Federal;
- viii. declaração de que não foi declarada inidônea em qualquer esfera de Governo.

b) Quanto à capacidade técnica:

- i. currículos dos sócios, dos diretores e dos responsáveis técnicos que integram o quadro de auditores com poderes para emitir e assinar parecer de auditoria em nome da empresa;
- ii. pelo menos um atestado de capacidade técnica, emitido por pessoa jurídica, devidamente registrado na entidade profissional competente, 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;
- iii. rol dos trabalhos realizados nos últimos 2 (dois) anos, contendo: tabela indicando a classificação dos serviços, por tipo de empresa; tabela indicando o número de horas de auditoria alocadas nos serviços realizados; tabela indicando a quantidade de auditores alocados nos serviços.

6.2.3. O cadastro será válido em âmbito nacional, pelo prazo de 5 (cinco) anos, a contar da notificação do seu deferimento, devendo ser renovado mediante entrega na AC Raiz do formulário CADASTRO PRÉVIO PARA CREDENCIAMENTO DE EMPRESA DE AUDITORIA ESPECIALIZADA E INDEPENDENTE [1], acompanhado dos documentos que tiverem sofrido alterações no período.

6.2.4. A documentação apresentada pela empresa interessada constituirá processo específico e será acondicionada em arquivo próprio pela AC Raiz, por prazo não inferior a 5 (cinco) anos.

6.2.5. Após o recebimento da solicitação de cadastramento a AC Raiz poderá:

- a) deferir o pedido de cadastramento, mediante despacho da autoridade competente;
- b) intimar a empresa para, no prazo máximo de 10 (dez) dias, complementar a documentação apresentada;
- c) indeferir o pedido de cadastramento se, vencido o prazo acima, não forem cumpridas as exigências dispostas neste documento, mediante despacho motivado da autoridade competente.



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

6.2.6. Indeferido o pedido, a AC Raiz notificará o interessado.

6.2.7. A AC Raiz deverá no prazo de 15 (quinze) dias, a contar do deferimento do cadastramento, incluir a empresa no Cadastro de Auditores Independentes, disponível no endereço <http://www.iti.gov.br>.

6.2.8. O cadastramento não implica autorização para realização de auditoria no âmbito da ICP-Brasil, mas consiste em requisito prévio para sua outorga.

6.2.9. O pedido de descadastramento deve ser formalizado na AC Raiz, que providenciará a exclusão da empresa de auditoria solicitante do Cadastro de Auditores Independentes, no prazo de 15 (quinze) dias, a contar do recebimento da solicitação.

### 6.3. Cadastramento de Órgãos de Auditoria Interna

6.3.1. O cadastramento deverá ser realizado, pelo interessado, na AC Raiz, junto à Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização.

6.3.2. Para fins de cadastramento na categoria de Órgão de Auditoria Interna, deverá a empresa interessada preencher o formulário CADASTRO PRÉVIO PARA CREDENCIAMENTO DE ÓRGÃO DE AUDITORIA INTERNA [2] e apresentá-lo à AC Raiz, que o receberá formalmente, acompanhado da seguinte documentação:

a) Quanto à situação jurídica e fiscal:

i. prova de estar constituída em função de exigência legal;

b) Quanto à capacidade técnica:

i. currículos dos auditores que integram o seu quadro, com poderes para emitir e assinar parecer de auditoria em nome do órgão;

ii. rol dos trabalhos realizados nos últimos 2 (dois) anos, contendo: tabela indicando a classificação dos serviços, tabela indicando o número de horas de auditoria alocadas nos serviços realizados; tabela indicando a quantidade de auditores alocados nos serviços.

6.3.3. O cadastro será válido pelo prazo de 5 (cinco) anos, a contar da notificação do seu deferimento, devendo ser renovado mediante entrega na AC Raiz do formulário CADASTRO PRÉVIO PARA CREDENCIAMENTO DE ÓRGÃO DE AUDITORIA INTERNA [2] acompanhado dos documentos que tiverem sofrido alterações no período.

6.3.4. A documentação apresentada pela empresa interessada constituirá processo específico e será acondicionada em arquivo próprio pela AC Raiz, por prazo não inferior a 5 (cinco) anos.

6.3.5. Após o recebimento da solicitação de cadastramento a AC Raiz poderá:

a) deferir o pedido de cadastramento, mediante despacho da autoridade competente;

b) intimar a empresa para, no prazo máximo de 10 (dez) dias, complementar a documentação apresentada;

c) indeferir o pedido de cadastramento se, vencido o prazo acima, não forem cumpridas as exigências dispostas neste documento, mediante despacho motivado da autoridade competente.

6.3.6. Indeferido o pedido, a AC Raiz notificará o interessado.

6.3.7. A AC Raiz deverá no prazo de 15 (quinze) dias, a contar do deferimento do cadastramento, incluir a empresa no seu Cadastro de Órgãos de Auditoria Interna.

6.3.8. O cadastramento não implica autorização para realização de auditoria no âmbito da ICP-Brasil, mas consiste em requisito prévio para sua outorga.

6.3.9. O pedido de descadastramento deve ser formalizado na AC Raiz, que providenciará a exclusão da empresa de auditoria solicitante do Cadastro de Órgãos de Auditoria Interna, no prazo de 15 (quinze) dias, a contar do recebimento da solicitação.

### 7. AUTORIZAÇÃO

7.1. A autorização constitui ato declaratório do Diretor de Auditoria, Fiscalização e Normalização do Instituto Nacional de Tecnologia da Informação que permite ao Auditor Independente ou ao Auditor Interno prestar serviços de auditoria, no âmbito da ICP-Brasil, em conformidade com as normas estabelecidas por este documento.

7.2. As autorizações serão outorgadas, individualmente, para cada auditoria a ser executada.

7.3. O pedido de autorização será submetido à AC Raiz, por intermédio da AC ou ACT responsável, acompanhado da seguinte documentação:

a) Quanto aos auditores que realizarão a auditoria e, se for o caso, sócios e diretores da Empresa de Auditoria Independente, declaração de que:

- i. não estão cumprindo nenhuma penalidade aplicada pela Administração Pública Federal;
- ii. não foram declarados inidôneos em qualquer esfera de Governo;
- iii. são totalmente independentes da entidade auditada; e
- iv. não têm participação acionária na ACT, na AC Principal, nas ACs Subseqüentes, nas ARs vinculadas e na empresa prestadora de serviço de suporte que serão auditadas.

b) Quanto à empresa solicitante:

- i. atualização dos documentos referidos nos itens 6.2.2. ou 6.3.2. que tenham sofrido alteração, desde o cadastramento junto à AC Raiz, inclusive certidões, em se tratando de Empresas de Auditoria Independente;

c) Quanto à auditoria a ser realizada:

- i. relação dos auditores que a executarão, em conformidade com a relação constante dos itens 6.2.2.b.i ou 6.3.2.b.i;
- ii. apresentação de roteiro ou *script* detalhando o seu plano de auditoria na entidade a ser auditada, descrevendo, pelo menos, como pretende verificar a aplicação, pela entidade auditada, dos procedimentos e práticas previstos na PS, PC e DPC ou PCT e DPCT, conforme o caso, e recomendar providências quanto às observações levantadas;
- iii. apresentação de modelo de Relatório de Auditoria contemplando, pelo menos, os seguintes itens: objeto, período, objetivo, escopo, visão global, análise dos controles ambientais e controles operacionais e conclusões;
- iv. apresentação de um Plano de Desenvolvimento e Implementação dos Trabalhos de Auditoria especificando de maneira clara e objetiva cada etapa do trabalho, procedimentos e técnicas adotadas em cada atividade, prazo de execução e pontos de homologação, bem como tabelas indicativas do número de horas de auditoria e o número de auditores a serem alocados nos serviços.

7.4. A AC Raiz receberá formalmente, por intermédio da Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização, a documentação com o pedido de autorização da auditoria.

7.5. A Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização poderá exigir a complementação dos documentos inicialmente apresentados, a sua atualização, bem como a apresentação de outros documentos que julgar necessário.

7.6. A não apresentação de qualquer dos documentos constantes no parágrafo 7.3 ou dos solicitados conforme parágrafo 7.5 acarretará o indeferimento da autorização pleiteada.

7.7. O prazo para outorga da autorização de que trata o item 7.1 deste documento é de 30 (trinta) dias a contar da data do protocolo na AC Raiz.

7.8. Este prazo será suspenso na hipótese do parágrafo 7.5, até a apresentação da documentação complementar solicitada.

7.9. Após o recebimento do pedido de autorização a AC Raiz poderá:

- a) deferir o pedido de autorização, expedindo o competente Ato Declaratório que será publicado no Diário Oficial da União;
- b) intimar a empresa para, no prazo máximo de 10 (dez) dias, complementar a documentação



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

apresentada;

c) indeferir o pedido de autorização se, vencido o prazo acima, não forem cumpridas as exigências dispostas neste documento, mediante despacho motivado da autoridade competente.

7.10. O Ato Declaratório, publicado no Diário Oficial da União, constitui documento comprobatório da aprovação pela AC Raiz para realização específica da auditoria independente contratada.

7.11. Indeferido o pedido, a AC Raiz notificará o interessado.

7.12. A Empresa de Auditoria Independente ou o Órgão de Auditoria Interna, no exercício de sua atividade no âmbito da ICP-Brasil, deve cumprir e fazer cumprir, por seus empregados e prepostos, as normas específicas emanadas do Comitê Gestor da Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil, no que se refere à conduta profissional, ao exercício da atividade e à emissão de pareceres e relatórios de auditoria.

7.13. Aplicam-se aos sócios e diretores da empresa de Auditoria Independente, bem como aos auditores que realizarão a auditoria, no que couber, as regras de suspeição e impedimento estabelecidas nos artigos 134 e 135 do Código de Processo Civil.

## 8. REALIZAÇÃO DA AUDITORIA

8.1. A AC ou ACT responsável e a entidade auditada devem fornecer ao auditor todos os elementos e condições necessárias ao perfeito desempenho de suas funções.

8.2. Os documentos, registros históricos e demais elementos materiais que deram subsídios à elaboração dos relatórios ficarão sob guarda da AC ou ACT responsáveis, em local seguro, pelo prazo mínimo de 5 (cinco) anos, podendo a AC Raiz, a qualquer tempo, solicitar vista do material.

8.3. O acesso aos documentos a que se refere o parágrafo anterior só será permitido com a presença simultânea de um representante da AC ou ACT responsável e de um representante da empresa de Auditoria Independente ou do Órgão de Auditoria Interna.

8.4. Os auditores somente informarão os resultados da auditoria à entidade auditada, à da AC ou ACT responsável e à AC Raiz.

8.5. O auditor adotará, no exercício da atividade de auditoria, os procedimentos dispostos neste documento, consolidados em relatório final de auditoria, a ser submetido à AC Raiz por parte da AC ou ACT responsável.

8.6. O relatório de auditoria poderá contemplar avaliação sobre a atuação da empresa prestadora de serviço de suporte às ACTs e ACs subseqüentes e poderá estender-se às ARs vinculadas.

8.7. Os serviços serão prestados diretamente pela empresa contratada ou pelo Órgão de Auditoria Independente, vedada a subcontratação total ou parcial dos serviços.

8.8. O relatório de auditoria será analisado pela Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização da AC Raiz, que poderá solicitar esclarecimentos complementares aos executantes.

8.9. Se, a qualquer tempo, a Diretoria de Auditoria, Fiscalização e Normalização constatar que o relatório elaborado pela Empresa de Auditoria Independente ou pelo Órgão de Auditoria Interna apresenta incorreções ou omissões que possam comprometer a segurança da ICP-Brasil, comunicará de imediato a entidade que executou a auditoria.

8.10. Em caso de reincidência da ocorrência acima, a AC Raiz descadastrará a entidade, notificando o interessado.

## 9. MEDIDAS A SEREM ADOTADAS EM CASO DE NÃO-CONFORMIDADE

9.1. Cabe à entidade auditada cumprir, no prazo estipulado no relatório de auditoria, as recomendações



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

para corrigir os casos de não-conformidade com a legislação ou com as políticas, normas, práticas e regras estabelecidas.

9.2 Os casos de não-conformidade que ensejaram recomendações de auditoria serão encaminhados 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 [3].

9.3 O cumprimento e efetivação de sugestões de melhoria acaso constantes no relatório de auditoria, devem ser objeto de análise nas auditorias subseqüentes.

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

9.5.A AC Raiz, em casos de iminente dano irreparável ou de difícil reparação a terceiros, suspenderá cautelarmente, no todo ou em parte, a emissão de certificados pela AC de nível imediatamente subseqüente ao seu, ou a emissão de carimbos do tempo pelas ACTs credenciadas.

## 10. RECURSOS

10.1. Caberá recurso voluntário ao Diretor-Presidente da AC Raiz, nas seguintes situações:

- a) das decisões denegatórias previstas nos itens 6.2.6, 6.3.6, 7.1.11 e
- b) da decisão de descadastramento prevista no item 8.10 deste documento.

10.2. Os recursos serão interpostos no prazo de 10 (dez) dias, a contar da notificação da decisão ou da aplicação de penalidade.

10.3. O recurso deverá ser dirigido ao Diretor-Presidente da AC Raiz, que poderá reconsiderar a sua decisão ou encaminhá-lo, devidamente informado, no prazo de 5 (cinco) dias, contados do recebimento do recurso.

10.4. O Diretor-Presidente proferirá decisão final em 15 (quinze) dias, a contar do recebimento do processo.

## 11. DISPOSIÇÕES FINAIS

11.1. É de inteira responsabilidade da empresa de auditoria ou do órgão de auditoria interna cadastrada e/ou autorizada a veracidade das informações e documentos apresentados perante a AC Raiz.

11.2. A não declaração de fato superveniente que possa desconstituir o teor de documentação já apresentada ou a falsa declaração, pela empresa autorizada ou por qualquer dos auditores que realizarão a auditoria, sujeita-os às penalidades cabíveis, por parte da Administração.

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

11.4. As empresas cadastradas no Sistema Unificado de Cadastramento de Fornecedores (SICAF), registro cadastral oficial do Poder Executivo Federal, poderão, para fins do disposto nos itens 6.2.2.a.i a 6.2.2.a.vi, apresentar seu extrato.

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

11.6. É facultada a apresentação de documentos eletrônicos, para fins de cadastramento, descadastramento e/ou autorização, desde que assinados digitalmente com o uso de certificados emitidos no âmbito da ICP-Brasil.

11.7. Incumbe às empresas cadastradas a solicitação à AC Raiz da atualização de seus dados e certidões no Cadastro de Auditoria Independente e no Cadastro de Órgãos de Auditoria Interna.



## Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira

### 12. DOCUMENTOS REFERENCIADOS

12.1 Os documentos abaixo são aprovados por Resoluções do Comitê-Gestor da ICP-Brasil, podendo ser alterados, quando necessário, pelo mesmo tipo de dispositivo legal. O sítio <http://www.iti.gov.br> publica a versão mais atualizada desses documentos e as Resoluções que os aprovaram.

<b>Ref.</b>	<b>Nome do documento</b>	<b>Código</b>
[3]	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>.

<b>Ref.</b>	<b>Nome do documento</b>	<b>Código</b>
[1]	Formulário CADASTRO PRÉVIO PARA CREDENCIAMENTO DE EMPRESA DE AUDITORIA ESPECIALIZADA E INDEPENDENTE	ADE-ICP.08.A