

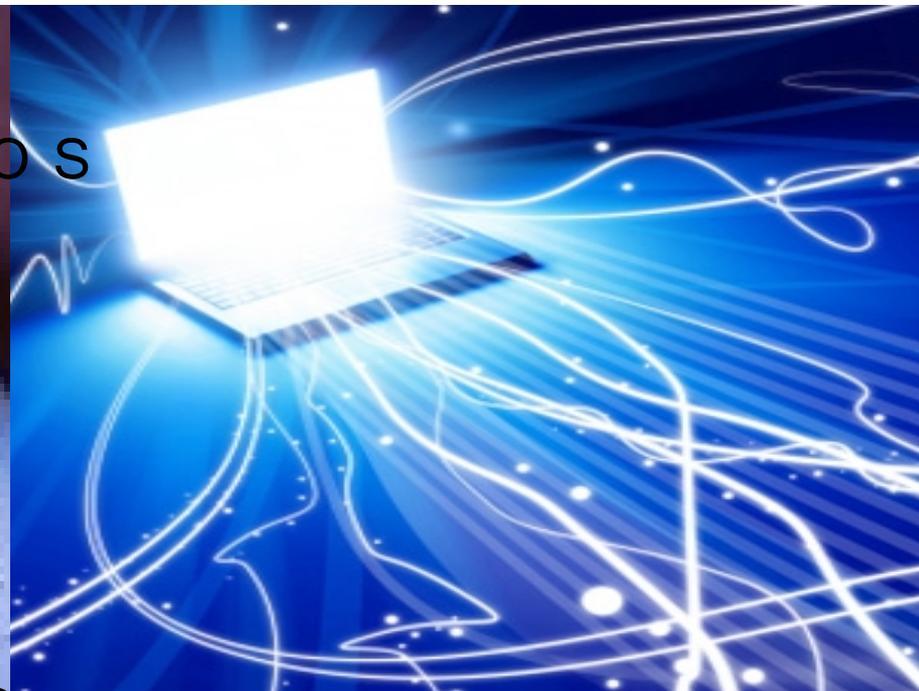


**VII Encontro de
Auditoria e Unidades de
Controle Interno do
Sistema “S”**

Auditoria Interna e Governança
Controladoria-Geral da União - CGU



AUDITORIA DE DADOS
- BASES GOVERNAMENTAIS
- PERSPECTIVAS
- PRODUTOS



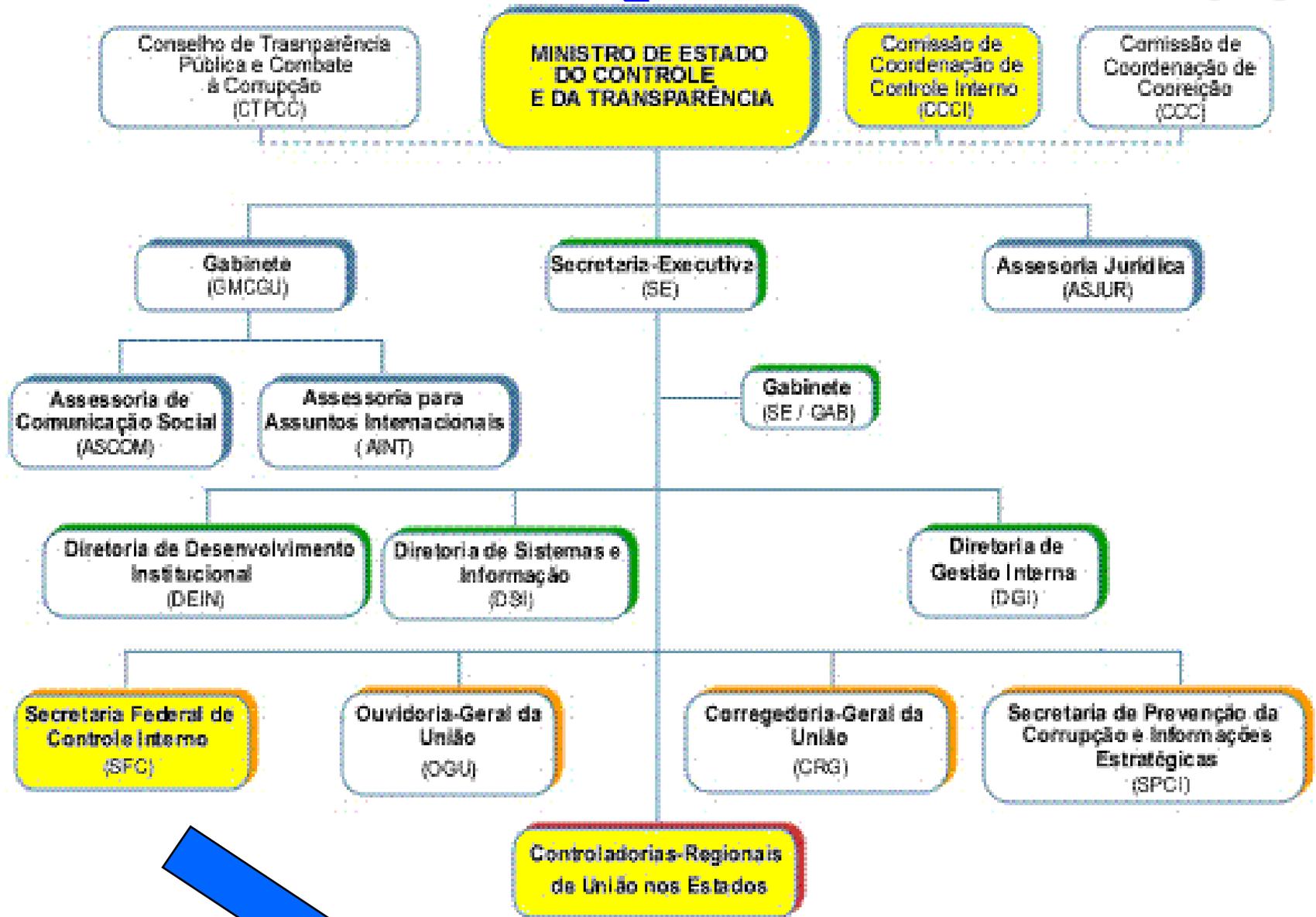
Cláudio Antônio de Almeida Py
Diretor da DP/SFC/CGU

Agenda

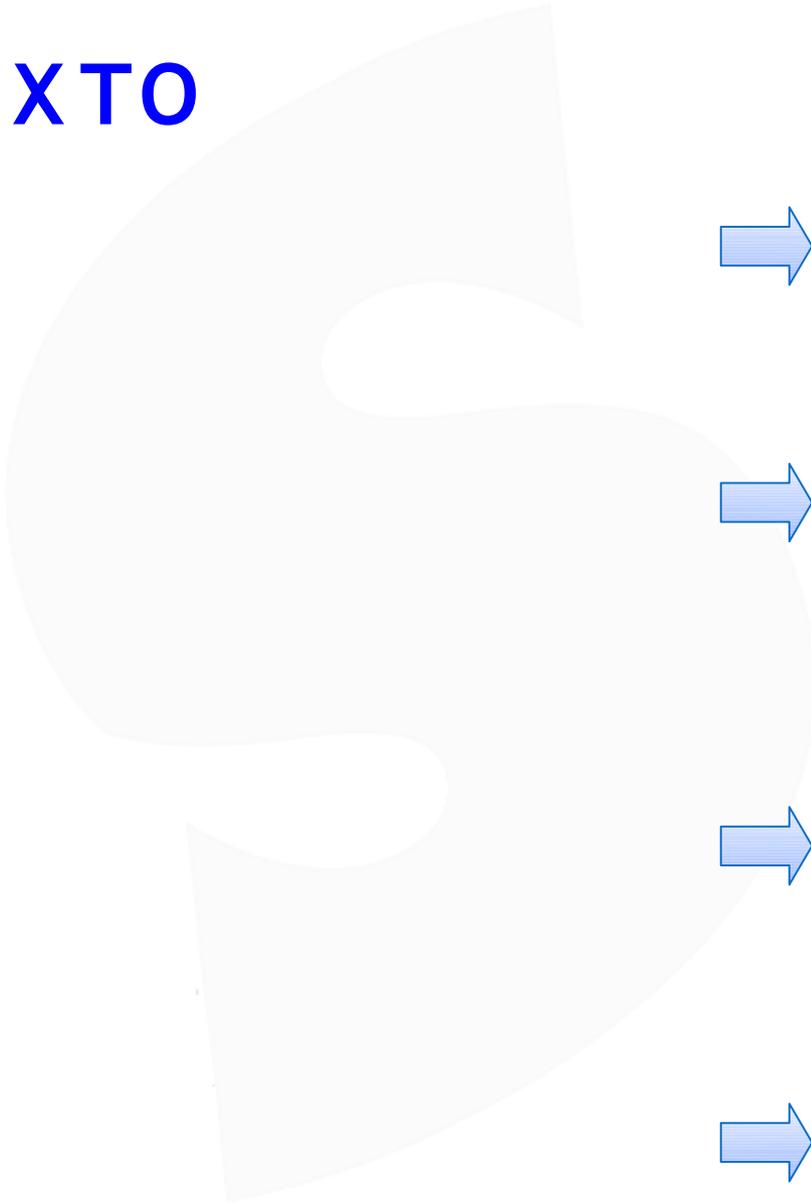
- 1. Estrutura Organizacional da CGU**
- 2. Contexto de Atuação da CGU**
- 3. Contexto Metodológico da CGU**
- 4. A Folha de Pagamentos da União**
- 5. A Concessão e Manutenção de Benefícios**
- 6. Como Auditar? - Desafios**
- 7. Como Auditar? - Soluções**
- 8. Estratégia de Atuação – Pessoal e Previdência**
- 9. Resultados – Pessoal e Previdência**

CGU - Estrutura Organizacional

CG



CONTEXTO



- Mais de 80 mil ações de controle realizadas (Auditorias e Fiscalizações)

- 9 mil auditorias em órgãos federais
- 1,2 mil contratos internacionais auditados
- 570 mil atos de pessoal analisados

- 11.4 mil TCE
- Mais de 300 planos anuais de auditoria analisados (entidades da Adm. Ind.)
- Diversos cursos de capacitação na área de licitações, contratos, convênios, obras.

- Participação em mais de 80 operações especiais com DPF

- Realização de mais de 40 auditorias especiais em órgãos federais
- Mais de 3000 denúncias/representações por ano

2. O Contexto da Atuação - SFC

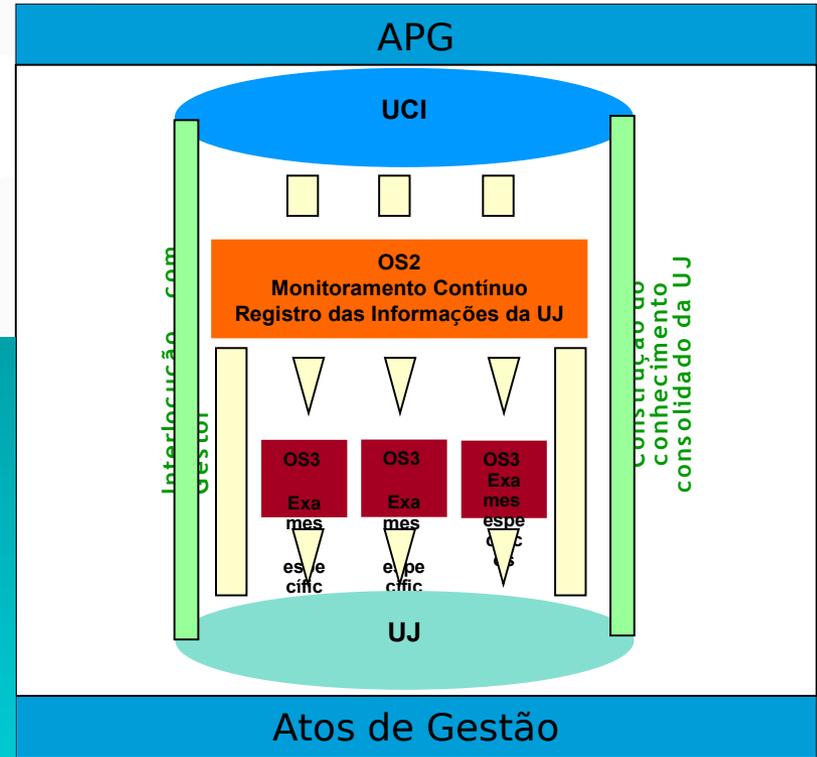
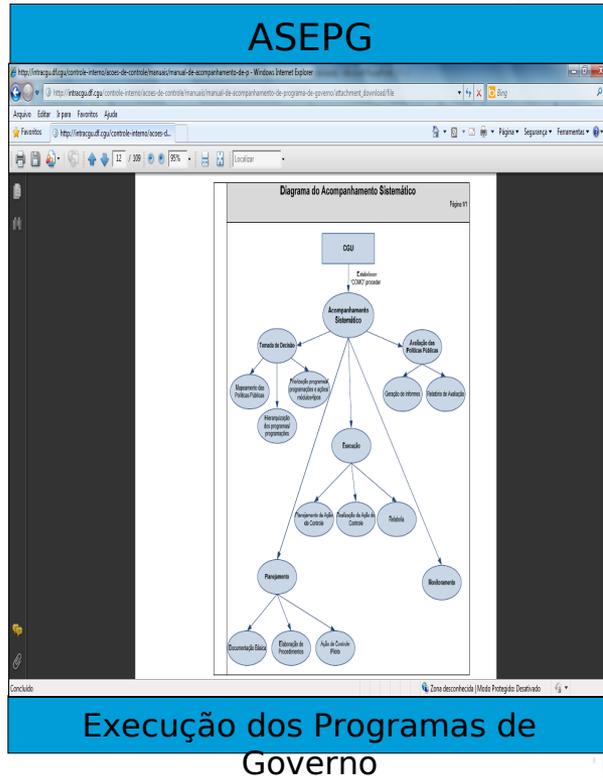
Fases da Política Pública

Supervisão da execução das Políticas Públicas.

Produzir informações e recomendações para introduzir eventuais correções a fim de assegurar a consecução dos objetivos estabelecidos.



3. Contexto Metodológico - SFC



Avaliação das Políticas Públicas

Processo Auditorial

**Monitoramento
(Área Meio)**

- Acompanhar
- Supervisionar

Indícios

falhas

Problemas

Ação Corretiva

- Evidências
- Causas
- Recomendações

**Avaliação
(Finalístico)**

- Identificar Medidas e Padrões
- Levantar Resultados
- Aferir Desempenho

O Contexto Gerencial





4. A Folha de Pagamentos da União

4.1 A Folha de Pagamento da União

Os Números

2.082.831 - servidores Ativos Aposentados e Pensionista

200 bilhões anual

7,7 bilhões mensais

4.2 A Folha de Pagamento da União

Ambiente Operacional

5. Concessão e Manutenção de Benefícios Previdenciários

5.1 Concessão e Manutenção de Benefícios Previdenciários

Os Números

28.000.000 - Benefícios Emitidos

300 bilhões anual

23 bilhões mensais

5.1 Concessão e Manutenção de Benefícios Previdenciários

Os Números

Além de ser elemento de proteção social do trabalhador, a previdência social produz impactos significativos sobre o nível de pobreza da população brasileira.

PNAD/IBGE - 2009 - 55,13 milhões X 78,26 milhões

***5.2 Concessão e Manutenção de Benefícios
Previdenciários
Ambiente Operacional***

6. Como Auditar? Desafios



7. Como Auditar? Soluções



7. 1 Ferramenta – Auditoria de dados

- Utilização do Software *ACL for Windows*.

Estratégia de Atuação

Definição das Trilhas de Auditoria

1. Trilhas de Constatação – Inconsistências e Irregularidades
2. Trilhas de Levantamento e Informação (somente para trabalhos específicos)

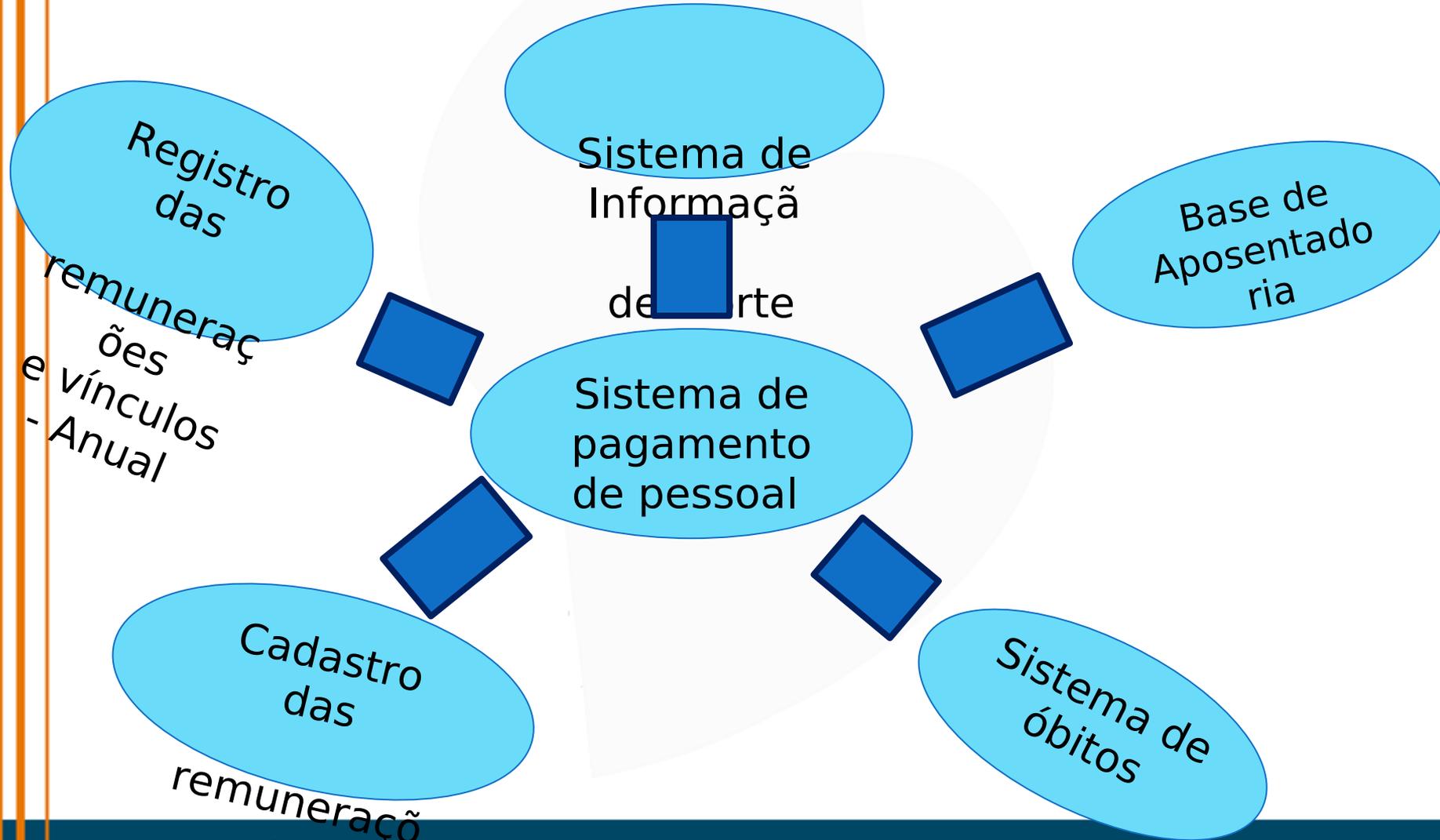
Padronização da Atuação

1. Desenvolvimento de Procedimentos de Auditoria
2. Definição dos Modelos de Documentos

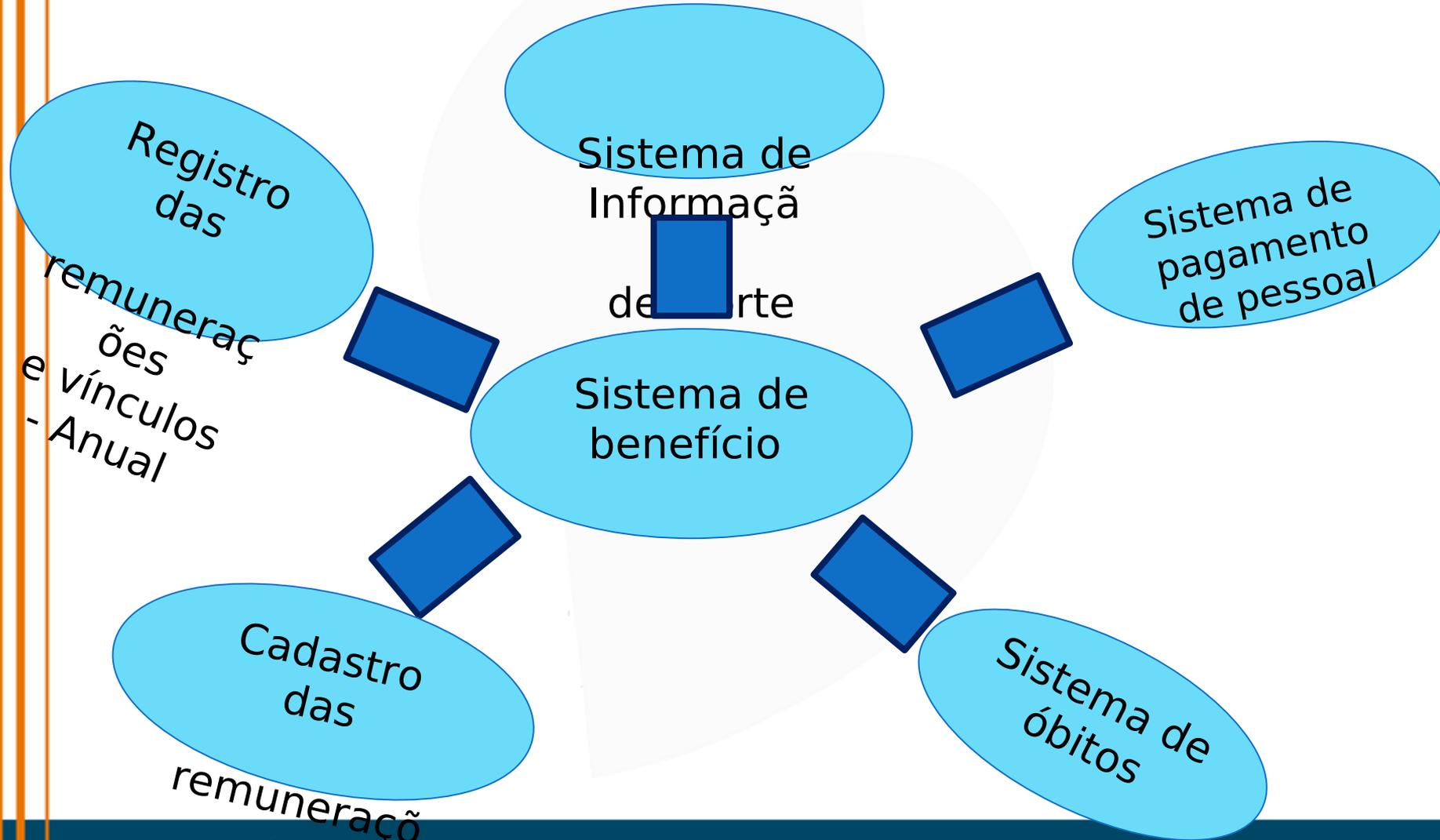
7. Como Auditar? Soluções

Auditoria de Dados

Cruzamento de bases de dados



Cruzamento de bases de dados



8. Resultados

Estratégia de Atuação - PESSOAL

Objetivo Geral

- Melhorar a gestão de pagamento da folha de pessoal de forma a garantir a regularidade dos pagamentos realizados, bem como aprimoramento dos instrumentos de controle existentes.

Objetivos Específicos:

- Melhorar a gestão da Área de Pessoal;
- Melhorar os resultados dos trabalhos da CGU;
- Incrementar a confiabilidade dos dados da Folha de Pagamento;
- Reduzir gastos na Folha de Pagamento

Estratégia de Atuação

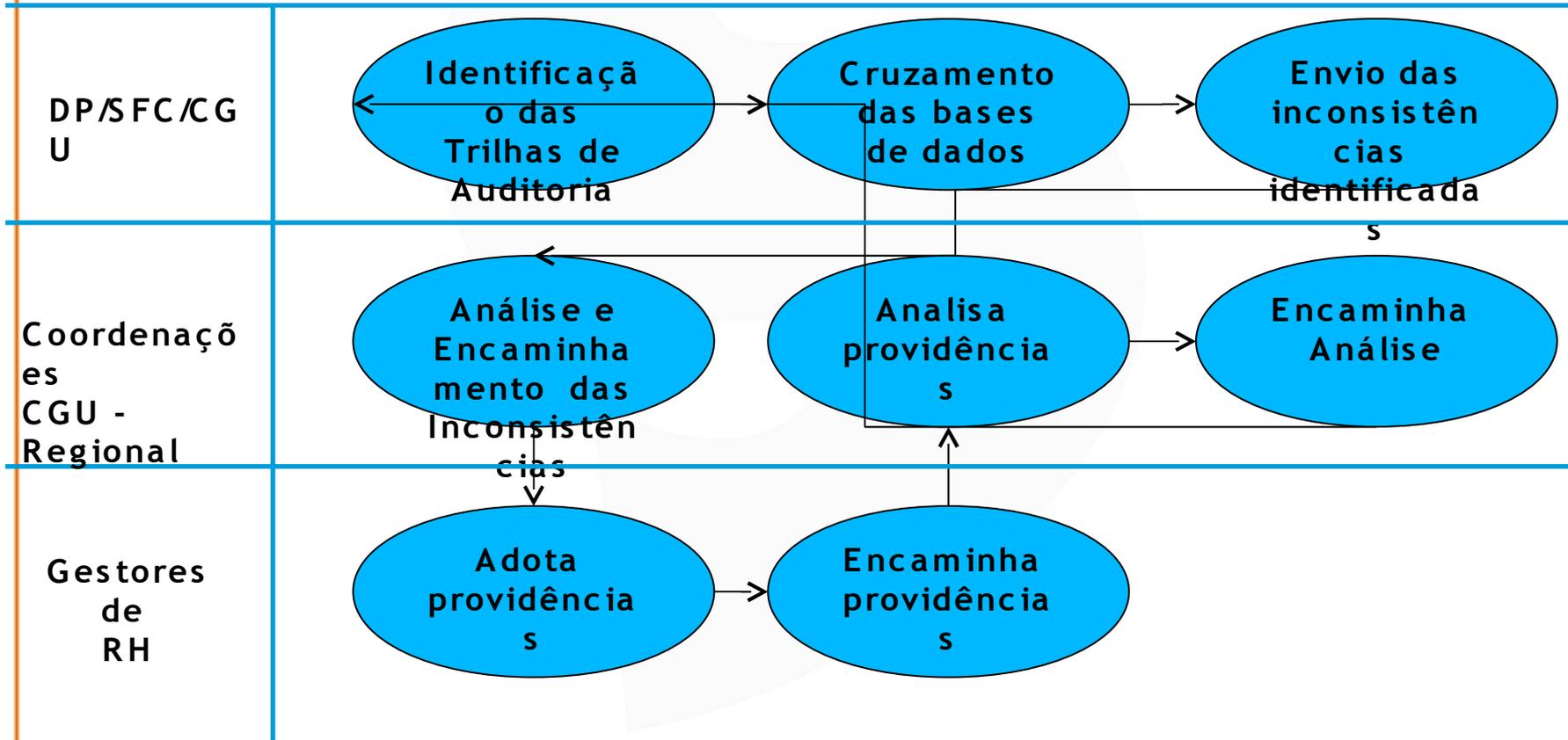
Questões Estratégicas

- 1) Os pagamentos efetuados pelos Órgãos do Poder Executivo Federal estão de acordo com a legislação vigente?
 - a) Houve inconsistências nos pagamentos efetuados?
 - b) O Gestor adota medidas para mitigar ou corrigir as inconsistências?

- 2) Qual a economia resultante da atuação da CGU?

Estratégia de Atuação

Fluxo Simplificados



Estratégia de Atuação

Trilhas de Auditoria

Antes de 2010	2010 / 2011	Após 2011
<ol style="list-style-type: none">1. Trilhas de Levantamento2. Trilhas de Informação3. Trilhas de Constatação	<ol style="list-style-type: none">1. Trilhas de Levantamento2. Trilhas de Constatação	<ol style="list-style-type: none">1. Trilhas de Constatação2. Trilhas de Levantamento (somente para trabalhos específicos)

Auditoria na Folha de Pagamentos da União - Economias Obtidas

CONSTATAÇÕES	QTD. FEV/2010	VALOR FEV/2010	QTD. MAI/2011	VALOR MAI/2011	QTD REGULARIZ ADO DE FEV/2010	VALOR REGULARIZAD O DE FEV/2010
TRILHAS ANTES DE 2010	41.285	24.032.551,14	27.985	17.253.831	3.842	1.733.759,49
TRILHAS DEPOIS DE 2010	54.615	15.910.868,34	57.630	14.504.133	11.138	6.861.823,46
TOTAL GERAL	95.900	39.943.419,48	85.615	31.757.964,10	14.980	8.595.582,95
ECONOMIA ANUAL EFETIVA						111.742.578,40

DIF. DE MAI/2011 EM RELAÇÃO A FEV/2010 - QTD	DIF. DE MAI/2011 EM RELAÇÃO A FEV/2010 - VALOR
-10.285	-8.185.455

Auditoria na Folha de Pagamentos da União - Economias Obtidas

CONSTATAÇÕES DAS TRILHAS DE AUDITORIA DE PESSOAL - COMPARATIVO DE 2010-2011

TRILHA	ÁREA DE EXAME	NOME DA CONSTATAÇÃO	QTD. FEV/2010	VALOR FEV/2010	QTD. MAI/2011	VALOR MAI/2011	QTD. REGULARIZADA DE FEV2010	VALOR REGULARIZADO DE FEV2010
01	05 01 04.0012	Servidores com desconto de faltas ao serviço na Folha, sem o respectivo registro no Cadastro	6.008	0,00	7.075	0,00	4.189	0,00
02	05 01 04.0013	Servidores com registro de falta ao serviço no Cadastro, sem o respectivo desconto na Folha	555	384.707,57	341	214.995,98	533	356.754,87
03	05 01 04.0014	Servidores que recebem devolução de faltas anteriormente descontadas	216	3.453,47	1.196	33.677,50	205	0,00
04	05.02.07.00 15	Servidores com ocorrência de falta ao serviço por mais de 30 dias consecutivos	64	167.361,88	91	315.172,25	52	151.505,97
Servidores com Subsídio recebendo parcelas incompatíveis			924	631.590,26	706	515.587,04	223	226.134,85
08	05.02.04.00 09	Servidores com devolução ao erário interrompida ou com prazo e/ou valores alterados	192	53.949,83	90	21.904,89	0	0,00
09	05.02.04.00 07	Servidores com Subsídio recebendo parcelas incompatíveis	924	631.590,26	706	515.587,04	223	226.134,85
10	05.02.04.00 08	Servidores com Complemento de Subsídio sem alteração desde sua implantação em face dos aumentos ocorridos	547	907.252,64	301	608.799,82	261	333.253,04
11	05.05.01.00 13	Servidores aposentados em fundamentação exclusiva de magistério, sem ser ocupante de cargo de professor	1.570	0,00	1.200	0,00	390	0,00
12	05.02.04.00 10	Servidores com ingresso no cargo efetivo após 25/11/95 recebendo quintos	723	213.669,82	720	222.085,86	28	6.203,74
13A	05.05.02.00 07	Pensionista por dependência econômica com outro(s) vínculo(s) no Siape	83	357.428,90	88	428.619,80	13	67.047,22

Auditoria na Folha de Pagamentos da União - Economias Obtidas

CONSTATAÇÕES DAS TRILHAS DE AUDITORIA DE PESSOAL - COMPARATIVO DE 2010-2011

TRILHA	ÁREA DE EXAME	NOME DA CONSTATAÇÃO	QTD. FEV/2010	VALOR FEV/2010	QTD. MAI/2011	VALOR MAI/2011	QTD. REGULARIZADA DE FEV 2010	VALOR REGULARIZADO DE FEV 2010
13B	05.05.02.0007	Pensionista por dependência econômica com outro(s) vínculo(s) na iniciativa privada (RGPS e outros poderes via CNIS)	4	4.086,15	4	4.737,89	1	2.234,09
		Pensão incompatível com outro vínculo no serviço						
Servidores aposentados proporcionalmente que recebem as vantagens dos art. 184 ou 192			347	171.119,70	409	235.121,00	62	26.642,15
		de solteira (Siape)						
14C	05.05.02.0008	Pensionista, filha maior solteira que também é servidora pública aposentada (Siape)	143	590.217,04	85	462.896,85	64	167.841,84
14D	05.05.02.0008	Pensionista, filha maior solteira que também tem outro vínculo de pensão no qual seu estado civil é solteira (Siape)	153	286.500,97	123	264.569,52	43	70.090,67
14E	05.05.02.0008	Pensionista, filha maior solteira que também possui ou possuiu outro vínculo registrado no Siape, onde o seu estado civil é diferente de solteira	292	879.646,12	278	872.116,77	17	49.064,01
14F	05.05.02.0008	Pensionista, filha maior solteira cuja informação do sexo no Siape seja masculino ou inexistente	169	339.703,05	166	341.418,80	8	10.898,29
15	03.03.07.0003	Pagamentos de exercícios anteriores em prazo maior que um mês (pagamento em vários meses) e/ou em mais de uma sequência (mais de uma parcela no mês)	738	1.129.634,38	324	302.201,65	478	937.277,71
16	05.02.01.0013	Servidores aposentados proporcionalmente que recebem as vantagens dos art. 184 ou 192	347	171.119,70	409	235.121,00	62	26.642,15
17	05.02.01.0013	Servidores que recebem DAS cheio cumulativamente com vencimento	6	12.334,28	2	1.782,12	4	10.624,59
18	05.02.01.0013	Beneficiários de pensão com mais de dois benefícios	12	97.393,60	11	88.600,34	1	3.531,60

Auditoria na Folha de Pagamentos da União - Economias Obtidas

CONSTATAÇÕES DAS TRILHAS DE AUDITORIA DE PESSOAL - COMPARATIVO DE 2010-2011

TRILHA	ÁREA DE EXAME	NOME DA CONSTATAÇÃO	QTD. FEV/2010	VALOR FEV/2010	QTD. MAI/2011	VALOR MAI/2011	QTD. REGULARIZADA DE FEV2010	VALOR REGULARIZADO DE FEV2010
19	05.02.01.00 13	Servidores com idade superior a 70 anos ainda na situação de ativo permanente	724	0,00	892	0,00	332	0,00
20	05.02.01.00 13	Servidores/Instituidores que ainda recebem vantagem de Representação Mensal	4	16.066,83	4	12.299,53	1	6.363,00
21	05.02.01.00	Servidores/Instituidores com ocorrência no SIAPE de aposentadoria com provento proporcional e	2.861	2.336.178,9	3.269	3.411.245,6	449	408.308,44
		Servidores com ocorrência de aposentadoria por invalidez, ocupando cargos efetivos ou em comissão	48	282.615,44	41	288.191,77	18	103.346,37
23	14	em rubricas indevidas	551	150.511,41	522	144.901,08	29	9.598,18
24	05.02.01.00 14	Pagamento de parcelas asseguradas judicialmente, sem o devido cadastramento no SICAJ	36.447	20.883.075,90	22.623	13.003.669,74	2.832	1.139.256,15
25	05.02.01.00 14	Servidores com ocorrência de aposentadoria por invalidez, ocupando cargos efetivos ou em comissão	48	282.615,44	41	288.191,77	18	103.346,37
26	05.02.01.00 14	Servidores que percebem auxílio-alimentação com valores divergentes àqueles estabelecidos pelo MP	0	0,00	0	0,00	0	0,00
27	05.02.07.00 13	Servidores com pagamento de GSISTE com valor inconsistente	40	37.723,99	110	100.895,09	16	13.324,26
28	05.02.01.00 06	Devolução de IR e PSS sem prazo na rubrica	163	42.684,55	113	33.717,93	77	23.089,82
29	05.02.02.00 06	Servidores requisitados sem informação do valor da remuneração extra-SIAPE	0	0,00	1.751	0,00	0	0,00
30	05.02.02.00 14	Servidores cedidos sem informação do valor da remuneração extra-SIAPE	0	0,00	5.562	0,00	0	0,00
31	05.02.01.00 19	Inclusão de informações pelo próprio servidor habilitado no SIAPE (nível operacional), em sua respectiva folha de pagamento	0	0,00	171	0,00	0	0,00
32	05.02.09.00 09	Servidores que percebem auxílio-alimentação em duplicidade	969	126.561,20	24	6.717,05	959	414.185,20

8.2 Auditoria na Concessão e Manutenção de Benefícios Previdenciários

Estratégia de Atuação

Objetivo: Acompanhamento dos atos e fatos de gestão praticados na área de concessão e manutenção de benefícios do Instituto Nacional do Seguro Social - INSS.



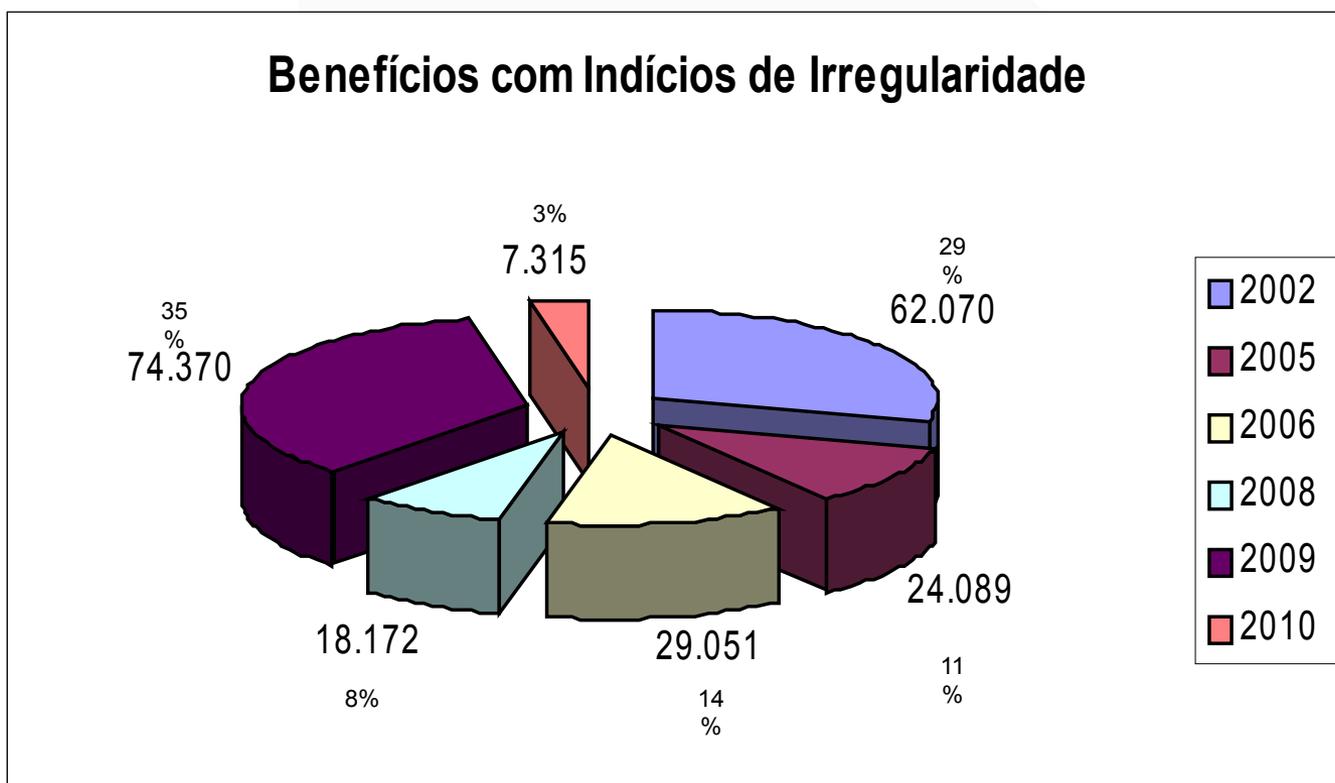
Pagamento Indevido de Benefícios (Aud. de Dados)



Qualidade do Atendimento (Atividades Operacionais)

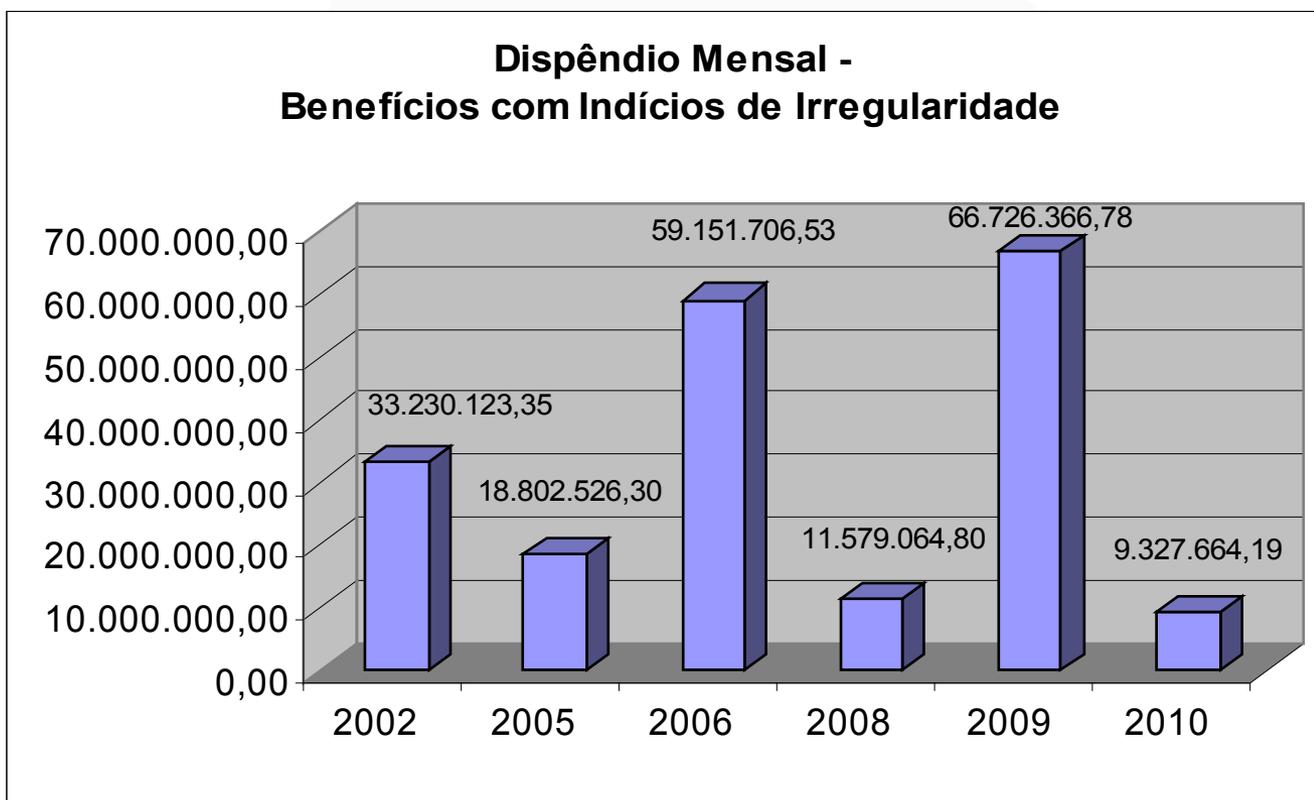
Pagamento Indevido de Benefícios

Pagamento irregular em cerca de 215 mil benefícios...



Pagamento Indevido de Benefícios

...resultando em um dispêndio mensal, para os cofres do INSS, em torno de R\$ 199 milhões.



Pagamento Indevido de Benefícios

...as principais constatações foram as seguintes:

SITUAÇÃO	QUANTIDADE APONTADA	QUANTIDADE E CESSADA	ECONOMIA
PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS A SEGURADO FALECIDO	28.496	27.091	990.899.313,04
RECEBIMENTO SIMULTÂNEO DE BENEFÍCIOS INCOMPATÍVEIS	59.765	26.111	620.647.254,51
UTILIZAÇÃO DE UM MESMO TEMPO DE SERVIÇO EM 2 APOSENTADORIAS, NO INSS E NO SERVIÇO PÚBLICO	2.394	46	1.117.861,48
DOENTES EXERCENDO ATIVIDADES	34.093	21.505	236.919.607,15
TOTAL	124.748	74.753	1.849.584.036,18

Pagamento Indevido de Benefícios



Pagamento Indevido de Benefícios – Resultados - Melhorias

- desenvolvimento do novo sistema de concessão de benefícios, denominado Sistema Integrado de Benefícios (SIBE);
- realização do Censo Previdenciário, para atualizar os dados cadastrais de aposentados e pensionistas do INSS;
- recuperação de pagamentos indevidos de benefícios;

Pagamento Indevido de Benefícios – Resultados - Melhorias

- criação de uma unidade de controle interno administrativo / operacional voltada para o monitoramento das situações apontadas pela Auditoria Interna, pela CGU e pelo TCU;
- edição de normativos internos para otimização da atividade de perícia médica, com adequação da sua estrutura organizacional; e
- implementação efetiva da inversão do ônus da prova acerca das informações sobre vínculos, remunerações e contribuições dos trabalhadores para o reconhecimento automático de direitos previdenciários.

Pagamento Indevido de Benefícios –

Resultados Econômicos
O INSS já cessou cerca de 94 mil benefícios considerados irregulares, resultando em uma economia total estimada de cerca de R\$ 3,5 bilhões.

Ano	Qtde. de benef. Cessados	Economia total pelos cessamentos
2002	36.401	1.307.897.635,00
2005	15.745	823.102.805,00
2006	9.465	1.100.080.403,85
2008	3.925	96.639.738,00
2009	28.188	304.985.873,00
2010	387	6.057.094,00
Total	94.111	3.638.763.549,00



Resultados - Economias Obtidas

Fim

Obrigado