



Auditoria Interna do INSS

RAINT 2011



Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna

## SUMÁRIO

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1 INTRODUÇÃO .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>2 DAS AÇÕES E PROGRAMAS DE AUDITORIA PREVISTOS E REALIZADOS.....</b>  | <b>4</b>  |
| 2.1 RESUMO PAINT 2011 .....  | 5         |
| 2.2 DOS PROGRAMAS DE AUDITORIA DESENVOLVIDOS NO EXERCÍCIO .....  | 6         |
| 2.3 AÇÕES DE AUDITORIA DE RISCO LOCAL E EXTRAORDINÁRIAS .....  | 16        |
| 2.3.1 <i>Ações de Risco Local</i> .....  | 16        |
| 2.3.2 <i>Ações Extraordinárias</i> .....   | 21        |
| 2.4 NOTAS TÉCNICAS EMITIDAS .....  | 22        |
| 2.5 METAS E RESULTADOS DA AÇÃO NO EXERCÍCIO DE 2011 .....  | 25        |
| 2.6 DEMONSTRATIVO DE AÇÕES CONCLUÍDAS POR UNIDADE DE AUDITORIA NO SISTEMA .....  | 26        |
| <b>3 REGISTRO QUANTO À IMPLEMENTAÇÃO OU CUMPRIMENTO, PELA ENTIDADE, AO LONGO DO EXERCÍCIO, DE RECOMENDAÇÕES OU DETERMINAÇÕES EFETUADAS PELOS ÓRGÃOS CENTRAL E SETORIAIS DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO FEDERAL.....</b> | <b>27</b> |
| 3.1 DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES ORIUNDAS DOS ÓRGÃOS DE CONTROLE EXTERNO.....   | 27        |
| 3.2 RECOMENDAÇÕES DA CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO .....  | 28        |
| 3.3 RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA .....   | 29        |
| 3.4 AÇÕES RELATIVAS A DEMANDAS DA OUVIDORIA.....   | 33        |
| 3.5 DEMAIS DENÚNCIAS RECEBIDAS.....  | 34        |
| <b>4 RELATO GERENCIAL SOBRE A GESTÃO DE ÁREAS ESSENCIAIS DA UNIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.....</b>  | <b>35</b> |
| 4.1 CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - SIGPLAN.....  | 35        |
| 4.2 RESTOS A PAGAR .....   | 42        |
| 4.3 AVALIAÇÃO DOS INDICADORES DE DESEMPENHO .....  | 43        |
| 4.4 AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS ADMINISTRATIVOS.....  | 48        |
| 4.4.1 <i>Fragilidades Identificadas</i> .....  | 48        |
| 4.4.2 <i>Aperfeiçoamentos Implementados nos Controles da Entidade</i> .....  | 61        |
| 4.5 REGULARIDADE DOS PROCEDIMENTOS LICITATÓRIOS .....  | 67        |
| 4.6 VERIFICAÇÃO DA CONSISTÊNCIA DA FOLHA DE PAGAMENTO DE PESSOAL.....  | 67        |
| <b>5 FATOS RELEVANTES DE NATUREZA ADMINISTRATIVA OU ORGANIZACIONAL OCORRIDOS NA ENTIDADE COM IMPACTO SOBRE A AUDITORIA INTERNA .....</b>   | <b>69</b> |
| <b>6 DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....</b>   | <b>70</b> |
| <b>7 INFORMAÇÕES SOBRE A REALIZAÇÃO DE AÇÕES DE FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA</b>   | <b>73</b> |
| 7.1 NORMATIVOS INTERNOS.....   | 73        |
| 7.2 DESENVOLVIMENTO DE METODOLOGIAS E <i>SOFTWARES</i> .....   | 74        |
| 7.3 ACORDOS DE COOPERAÇÃO TÉCNICA .....  | 75        |
| <b>8 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>   | <b>76</b> |

## 1 INTRODUÇÃO

A Auditoria-Geral do INSS, em cumprimento às disposições contidas nas Instruções Normativas nº 07, de 29/12/2006, da Controladoria-Geral da União (CGU) e nº 01, de 03/01/2007, da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC), apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), que tem por objetivo expor detalhadamente as atividades realizadas no exercício de 2011, as quais foram previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT). Além dessas atividades, este Relatório apresenta, também, a execução de ações extraordinárias ou não planejadas, estudos e prospecções especiais, que exigiram atuação direta da Auditoria Interna.

Na forma prevista nos normativos, o Relatório apresenta a seguinte estrutura:

- a) das ações de auditoria realizadas e concluídas no exercício de 2011;
- b) do cumprimento, pelo Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), das determinações originárias do Tribunal de Contas da União (TCU), das recomendações oriundas da Controladoria-Geral da União (CGU), das recomendações formuladas pela Auditoria Interna, e do tratamento dado às demandas da Ouvidoria, bem assim das demais denúncias recebidas diretamente pelo Órgão;
- c) do relato gerencial sobre a gestão de áreas essenciais do INSS, com base nos trabalhos realizados pela Auditoria;
- d) dos fatos relevantes de natureza administrativa ou organizacional com impacto sobre a Auditoria Interna;
- e) do desenvolvimento institucional e capacitação da Auditoria Interna; e
- f) da realização de ações de fortalecimento da Auditoria Interna.

Os anexos listados, a seguir, acompanham o Relatório em meio digital:

- I. Determinações e Recomendações do Órgão de Controle Externo;
- II. Recomendações da Controladoria-Geral da União;
- III. Recomendações da Auditoria Interna;
- III-A. Matriz de Execução do PAINT;
- IV. Denúncias recebidas pela Ouvidoria do Órgão;
- V. Denúncias encaminhadas pela CGU à Auditoria;
- VI. Resumo dos Processos de Licitação avaliados;
- VII. Consistência da Folha de Pagamento de Pessoal.

## 2 DAS AÇÕES E PROGRAMAS DE AUDITORIA PREVISTOS E REALIZADOS

As auditorias ordinárias foram planejadas levando em consideração os aspectos relacionados à relevância, materialidade, criticidade e fragilidade de controles. Ademais, foram identificados e avaliados os riscos inerentes a cada área e processos, sendo realizadas ações de auditoria nas áreas finalística e meio. As vulnerabilidades encontradas foram objeto de recomendações nos relatórios de auditoria correlatos.

O PAINT contemplou a programação de auditorias na Administração Central e em todas as Superintendências e Gerências-Executivas, de acordo com os riscos detectados pela Auditoria. Foram planejadas 20 (vinte) auditorias denominadas de Programas para realização em âmbito nacional e a execução de 650 ações de auditorias ordinárias. Neste sentido, ressalta-se que:

- a) em âmbito nacional, foram concluídos os 20 Programas de Auditoria com um total de 694 (seiscentas e noventa e quatro) ações no exercício de 2011, contemplando a extensão, a profundidade e a oportunidade dos trabalhos, bem assim a uniformização das técnicas, métodos e da padronização das divulgações dos resultados, sendo realizadas ações sobre duas técnicas distintas: Auditoria Contínua e Auditoria Convencional;
- b) em âmbito regional, foram concluídas 43 (quarenta e três) ações ordinárias, denominadas de Risco Local, em conformidade com as demandas existentes e a partir do planejamento aprovado pelas Coordenações-Gerais.

Ao compararmos as ações de auditoria programadas com as efetivamente realizadas, conclui-se que a meta estabelecida foi atingida, sendo o PAINT executado em sua totalidade. As ações privilegiaram os princípios da economicidade, eficácia e eficiência operacional da Auditoria Interna.

A seguir, estão demonstrados, em formato tabela, os Programas, sua denominação, situação atual e a descrição das ações, conforme preconiza o inciso I do artigo 4º da Instrução Normativa nº 01/2007.

## 2.1 Resumo PAINT 2011

| Nº Programa | Programas de Auditoria Previstos no PAINT – 2011   | Situação                                   |
|-------------|--|--|
| 001         | Avaliação dos Atos e Fatos da Gestão e Parecer de Auditoria  | Concluído em março/2011                    |
| 002         | Auditoria no Processo de Implantação das novas Agências do Projeto de Expansão da Rede de Atendimento (PEX)  | Concluído em dezembro/2011                 |
| 003         | Auditoria no Processo de Gerenciamento de Obras de Reforma e Obras de Construção do Projeto de Expansão das Unidades de Atendimento (PEX)  | Concluído em dezembro/2011                 |
| 004         | Auditoria no Contrato de Prestação de Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação   | Concluído em dezembro/2011                 |
| 005         | Auditoria no Processo de Gestão das Contratações de Serviços de Prestação Continuada   | Concluído em dezembro/2011                 |
| 006         | Avaliação do Processo de Gestão de Recursos Humanos  | Concluído em dezembro/2011                 |
| 007         | Auditoria Contínua no Processo de Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil, conjugada com Auditoria para Avaliação das Informações Gerenciais, de Planejamento e do Desempenho da Gestão | Concluído em dezembro/2011                 |
| 008         | Auditoria na Gestão da Reabilitação Profissional   | Concluído em novembro/2011                 |
| 009         | Auditoria de Avaliação do Absenteísmo por Licença Médica de Servidor do INSS   | Concluído em setembro/2011                 |
| 010         | Auditoria no Processo das Atividades do Monitoramento Operacional de Benefícios (MOB)  | Concluído em novembro/2011                 |
| 011         | Auditoria no Processo de Gerenciamento de Restituição ao Erário  | Concluído em novembro/2011                 |
| 012         | Auditoria Contínua no Processo de Gestão da Folha de Pagamento do Regime Geral de Previdência Social (RGPS)  | Concluído em novembro/2011                 |
| 013         | Auditoria no Processo de Implantação, Manutenção e Revisão de Benefícios Judiciais   | Concluído em dezembro/2011                 |
| 014         | Auditoria no Processamento de Reativação de Benefícios no Sistema de Administração de Benefícios por Incapacidade (SABI)   | Em fase de consolidação de Relatório Final |
| 015         | Auditoria Contínua no Processo de Pagamento Alternativo de Benefícios - PAB e Crédito Diário   | Concluído em dezembro/2011                 |
| 016         | Auditoria na Avaliação dos Indicadores de Desempenho aplicados à Gestão do Atendimento   | Concluído em dezembro/2011                 |
| 017         | Avaliação da Adequabilidade do Controle Interno dos Serviços e Seções de Saúde do Trabalhador da Previdência Social  | Concluído em dezembro/2011                 |
| 018         | Auditoria no Processo de Desenvolvimento de Sistemas pelo INSS   | Concluído em janeiro/2012                  |
| 019         | Auditoria no Gerenciamento de Segurança da Rede INSS   | Concluído em novembro/2011                 |
| 020         | Acompanhamento dos Projetos Novo CNIS E SIBE I   | Concluído em janeiro/2012                  |

## 2.2 Dos Programas de Auditoria Desenvolvidos no Exercício

| <b>Programa nº 001/2011</b> | <b>Avaliação dos Atos e Fatos da Gestão e Parecer de Auditoria</b>   |
|-----------------------------|--|
| Área                        | Planejamento e Gestão Estratégica, Orçamento, Finanças e Logística, Atendimento, Benefícios, Saúde do Trabalhador, Gestão de Pessoas, Procuradoria e Corregedoria.   |
| Unidades                    | Presidência, Diretoria de Atendimento (DIRAT), Diretoria de Benefícios (DIRBEN), Diretoria de Saúde do Trabalhador (DIRSAT), Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (DIROFL), Diretoria de Gestão de Pessoas (DGP), Procuradoria, Corregedoria-Geral e Auditoria-Geral.    |
| Escopo                      | Avaliação do Relatório de Gestão 2010, demonstrativos, declarações e demais peças que integram a Prestação de Contas da Entidade e emissão de Parecer, de acordo com os Normativos: IN/TCU nº 63/2010, DN TCU nºs 107 e 110/2010, Portarias CGU nº 2.246/2010 e TCU nº 277/2010. |
| Total de Ações              | 01   |
| Nº da Ação                  | 0768   |
| Cronograma Executado        | Janeiro a março de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 10 servidores.   |

| <b>Programa nº 002/2011</b> | <b>Auditoria no Processo de Implantação das novas Agências do Projeto de Expansão da Rede de Atendimento (PEX)</b>   |
|-----------------------------|--|
| Área                        | Atendimento, Recursos Logísticos e Gestão de Pessoas.  |
| Unidades                    | Gerências-Executivas e Agências da Previdência Social.   |
| Escopo                      | Avaliação das condições de infraestrutura e de funcionamento de Agências da Previdência Social inauguradas nos exercícios de 2009 e 2010, das instalações de mobiliário e equipamentos, dos recursos humanos e logísticos alocados, assim como do desempenho da gestão da unidade quanto ao atingimento das metas e objetivos estabelecidos pelos indicadores. |
| Total de Ações              | 19   |
| Nº das Ações                | 0908; 0909; 0911; 0913; 0920; 0922; 0928; 0930; 0937; 0940; 0946; 0947; 0955; 0960; 0961; 0988; 0989; 1085 e 1125 (Relatório Consolidado)  |
| Cronograma Executado        | Março a dezembro de 2011.  |
| Recursos Humanos            | 16 servidores.   |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>Programa nº 003/2011</b> | <b>Auditoria no Processo de Gerenciamento de Obras de Reforma e Obras de Construção do Projeto de Expansão das Unidades de Atendimento (PEX)</b>   |
| Área                        | Licitações, Contratos e Engenharia.  |
| Unidades                    | Gerências-Executivas e Agências da Previdência Social  |
| Escopo                      | Avaliação do desempenho da gestão em relação ao acompanhamento das contratações e à execução dos serviços de engenharia, destinados ao Projeto de Expansão e às Obras de Reforma, priorizando-se aquelas em andamento/concluídas no exercício de 2011. |
| Total de Ações              | 31   |
| Nº das Ações                | 0767; 0769; 0776; 0777; 0778; 0779; 0780; 0782; 0784; 0785; 0786; 0787; 0800; 0807; 0809; 0841; 0842; 0860; 0861; 0866; 0880; 0881; 0906; 0919; 0921; 1010; 1055; 1056; 1064; 1097 e 1128 (Relatório Consolidado)                                      |
| Cronograma Executado        | Fevereiro a dezembro de 2011.  |
| Recursos Humanos            | 19 servidores.   |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>Programa nº 004/2011</b> | <b>Auditoria no Contrato de Prestação de Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação</b>  |
| Área                        | Licitações, Contratos e Tecnologia da Informação.  |
| Unidades                    | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (DIROFL), Coordenação-Geral de Tecnologia da Informação (CGTI) e Gerências-Executivas.  |
| Escopo                      | Avaliação do contrato nº 071/2010, celebrado com a Dataprev, verificando-se aspectos relacionados à formalização; aos preços praticados, assim como aos controles exercidos relacionados à Internet, Mensageria e PrevNet; ao acesso aos sistemas estruturadores SERPRO; a equipamentos sob gestão da Dataprev; ao atesto dos serviços e respectivos pagamentos, verificando-se os faturamentos até julho/2011 e, ainda, o Controle de Acesso nas unidades referente ao Módulo de Concessão de Benefícios. |
| Total de Ações              | 14   |
| Nº das Ações                | 0950; 0951; 0959; 0962; 0968; 0969; 1013; 1059; 1060; 1061; 1062; 1079; 1132 e 1037 (Relatório Consolidado)  |
| Cronograma Executado        | Junho a dezembro de 2011.  |
| Recursos Humanos            | 10 servidores.   |

| <b>Programa nº 005/2011</b> | <b>Auditoria no Processo de Gestão das Contratações de Serviços de Prestação Continuada</b>  |
|-----------------------------|--|
| Área                        | Recursos Logísticos.   |
| Unidades                    | Superintendências Regionais e Gerências-Executivas.  |
| Escopo                      | Avaliação das contratações de serviços continuados formalizadas em 2010 e 2011, abrangendo os serviços de limpeza, vigilância (convencional e eletrônica) e de manutenções predial, ar-condicionado e elevadores, assim como de locação de veículos, verificando-se, também, a conformidade quanto à execução e aos pagamentos realizados.   |
| Total de Ações              | 137 ações (sendo 31 ações desenvolvidas em campo e 106 por meio de avaliação de sistema)   |
| Nº das Ações                | 0243; 0244; 0245; 0246; 0247; 0248; 0249; 0250; 0251; 0252; 0253; 0254; 0255; 0256; 0257; 0258; 0276; 0277; 0278; 0279; 0280; 0281; 0282; 0283; 0284; 0285; 0286; 0287; 0288; 0289; 0290; 0291; 0304; 0305; 0306; 0307; 0308; 0309; 0310; 0311; 0312; 0313; 0314; 0315; 0316; 0317; 0327; 0329; 0330; 0331; 0332; 0333; 0334; 0381; 0382; 0383; 0384; 0385; 0386; 0387; 0388; 0389; 0390; 0391; 0392; 0393; 0394; 0395; 0395; 0397; 0398; 0399; 0400; 0401; 0402; 0403; 0404; 0406; 0407; 0408; 0409; 0410; 0411; 0412; 0413; 0414; 0415; 0416; 0417; 0418; 0419; 0420; 0421; 0482; 0511; 0512; 0513; 0514; 0515; 0516; 0517; 0518; 0519; 0520; 0521; 0522; 0738; 0739; 0740; 0741; 0770; 0771; 0772; 0773; 0774; 0775; 0766; 0781; 0783; 0788; 0791; 0797; 0798; 0801; 0803; 0806; 0811; 0847; 0873; 0878; 0914; 0915; 0939; 0958; 1009; 1118; 1122 (Relatório Consolidado) |
| Cronograma Executado        | Janeiro a dezembro de 2011.  |
| Recursos Humanos            | 18 servidores.   |

| <b>Programa nº 006/2011</b> | <b>Avaliação do Processo de Gestão de Recursos Humanos</b>  |
|-----------------------------|---|
| Área                        | Gestão de Pessoas.  |
| Unidades                    | Gerências-Executivas.   |
| Escopo                      | Avaliação dos procedimentos de Cessão/Requisição, Ressarcimentos a Assistência à Saúde Suplementar dos Servidores e Substituição de Cargos ou Funções de Confiança, com base nos registros contidos no SIAPE, mês abril/2011. Avaliaram-se também os controles adotados no gerenciamento e a condução dos procedimentos relacionados à gestão de pessoas. |
| Total de Ações              | 28  |
| Nº das Ações                | 0923; 0924; 0926; 0929; 0932; 0933; 0934; 0935; 0936; 0938; 0941; 0952; 0953; 0954; 0957; 0963; 0964; 0965; 0966; 1008; 1038; 1039; 1040; 1041; 1042; 1057; 1091 e 1131 (Relatório Consolidado)   |
| Cronograma Executado        | Fevereiro a dezembro de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 18 servidores.  |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Programa nº 007/2011</b> | <b>Auditoria Contínua no Processo de Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil, conjugada com Auditoria para Avaliação das Informações Gerenciais, de Planejamento e do Desempenho da Gestão</b>   |
| Área                        | Planejamento e Gestão Estratégica / Orçamentária, Financeira e Contábil.  |
| Unidades                    | Coordenação-Geral de Planejamento e Gestão Estratégica (CGPGE), Superintendências Regionais e Gerências-Executivas.   |
| Escopo                      | Avaliação dos procedimentos nas áreas orçamentária, financeira e contábil, verificando a fidedignidade das demonstrações orçamentárias, financeiras, contábeis, patrimoniais e ainda, o desempenho da gestão, no sentido de alcançar os resultados estabelecidos no Planejamento Estratégico do Órgão e nas atividades gerenciais relativas às ações governamentais, por meio das metas físico-financeiras planejadas e executadas. |
| Total de Ações              | 106 ações, incluindo unidades gestoras na auditoria contínua desenvolvida por meio de Atividades Internas   |
| Nº das Ações                | 1126 (Relatório Consolidado)  |
| Cronograma Executado        | Março a dezembro de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 21 servidores.  |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Programa nº 008/2011</b> | <b>Auditoria na Gestão da Reabilitação Profissional</b>   |
| Área                        | Recursos Logísticos e Saúde do Trabalhador.   |
| Unidades                    | Gerências-Executivas.   |
| Escopo                      | Avaliação dos procedimentos administrativos e operacionais relativos às licitações nos exercícios de 2009 a 2011, assim como quanto ao recebimento, aceitação, pagamentos e controles de serviços/aquisição de cursos, prótese e órtese, e instrumental de trabalho, destinados aos segurados inseridos em Programa de Reabilitação Profissional. Consistiu, também, na análise do gerenciamento do processo da reabilitação profissional e reinserção dos reabilitados no mercado de trabalho. |
| Total de Ações              | 17  |
| Nº das Ações                | 0912; 0925; 0927; 0942; 0943; 0967; 0985; 1035; 1036; 1058; 1063; 1065; 1066; 1067; 1073; 1119 e 1127 (Relatório Consolidado)   |
| Cronograma Executado        | Março a novembro de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 16 servidores.  |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Programa nº 009/2011</b> | <b>Auditoria de Avaliação do Absenteísmo por Licença Médica de Servidor do INSS</b>   |
| Área                        | Gestão de Pessoas.  |
| Unidades                    | Gerências-Executivas.   |
| Escopo                      | Avaliação do perfil epidemiológico, condições ambientais das unidades de trabalho, gestão da saúde do servidor e aderência à legislação, relacionadas às licenças médicas nos anos 2008 e 2010. Nas unidades selecionadas, foram catalogados e analisados todos os casos motivadores de afastamentos, os antecedentes e o desdobramento das condições decorrentes, a relação com o ambiente de trabalho, os aspectos geográficos e demográficos envolvidos. |
| Total de Ações              | 16  |
| Nº das Ações                | 0789; 0790; 0792; 0794; 0795; 0796; 0799; 0802; 0804; 0805; 0808; 0810; 0818; 0837; 0910 e 0918 (Relatório Consolidado)   |
| Cronograma Executado        | Março a setembro de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 10 servidores.  |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Programa nº 010/2011</b> | <b>Auditoria no Processo das Atividades do Monitoramento Operacional de Benefícios (MOB)</b>  |
| Área                        | Benefícios.   |
| Unidade                     | Gerências-Executivas.   |
| Escopo                      | Avaliação das rotinas e procedimentos adotados pelas Equipes do Monitoramento Operacional de Benefícios (MOB), referente às pendências cadastradas nas unidades selecionadas, bem como a origem das demandas e a ordem de priorização no seu atendimento. |
| Total de Ações              | 26  |
| Nº das Ações                | 843; 844; 845; 846; 848; 849; 850; 851; 852; 853; 854; 855; 856; 857; 858; 859; 862; 867; 868; 869; 870; 871; 874; 875; 876 e 1121 (Relatório Consolidado)  |
| Cronograma Executado        | Março a novembro de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 17 servidores.  |

| <b>Programa nº 011/2011</b> | <b>Auditoria no Processo de Gerenciamento de Restituição ao Erário</b>   |
|-----------------------------|--|
| Área                        | Benefícios.  |
| Unidades                    | Gerências-Executivas.  |
| Escopo                      | Avaliação dos fluxos e rotinas instituídas no INSS para o processo de gerenciamento de restituição ao erário, com ênfase nos benefícios suspensos e/ou cessados, pagos de forma irregular, entre 2005 e 2010, selecionados por meio de amostragem aleatória simples. |
| Total de Ações              | 26   |
| Nº das Ações                | 882; 883; 884; 885; 886; 887; 888; 889; 890; 891; 892; 893; 894; 895; 896; 897; 898; 899; 900; 901; 902; 903; 904; 905; 907 e 1124 (Relatório Consolidado)   |
| Cronograma Executado        | Fevereiro a novembro de 2011.  |
| Recursos Humanos            | 17 servidores.   |

| <b>Programa nº 012/2011</b> | <b>Auditoria Contínua no Processo de Gestão da Folha de Pagamento do Regime Geral de Previdência Social (RGPS)</b>  |
|-----------------------------|---|
| Área                        | Benefícios.   |
| Unidades                    | Gerências-Executivas.   |
| Escopo                      | Avaliação da Folha de Pagamento do RGPS para identificação de irregularidade por acumulações indevidas de benefícios, pagamentos em duplicidade para um mesmo período e manutenção indevida de benefícios após óbito do segurado/beneficiário.  |
| Total de Ações              | 101   |
| Nº das Ações                | 267; 268; 269; 270; 271; 272; 273; 274; 350; 351; 352; 353; 354; 355; 356; 357; 358; 359; 360; 361; 362; 363; 364; 595; 596; 597; 598; 599; 600; 601; 602; 603; 604; 605; 606; 607; 608; 609; 610; 611; 612; 613; 614; 615; 616; 617; 618; 619; 620; 621; 622; 623; 624; 625; 626; 627; 628; 629; 630; 631; 632; 633; 634; 635; 636; 637; 638; 639; 640; 641; 642; 643; 644; 645; 646; 647; 648; 649; 651; 652; 653; 654; 655; 656; 657; 658; 659; 660; 661; 662; 663; 664; 665; 842; 843; 845; 846; 849; 851; 853 e 1136 (Relatório Consolidado) |
| Cronograma Executado        | Junho a novembro de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 17 servidores.  |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Programa nº 013/2011</b> | <b>Auditoria no Processo de Implantação, Manutenção e Revisão de Benefícios Judiciais</b>   |
| Área                        | Benefícios.   |
| Unidades                    | Gerências-Executivas.   |
| Escopo                      | Avaliação da conformidade entre as decisões judiciais e os parâmetros utilizados na implantação de concessão e reativação de benefícios, realizadas entre 01/2009 e 04/2011 em 30 Agências de Atendimento de Demanda Judicial (APSADJ) ou Equipes de Atendimento de Demanda Judicial (EADJ), bem como a ocorrências dos procedimentos judiciais fora dessas unidades. |
| Total de Ações              | 31  |
| Nº das Ações                | 970; 971; 972; 973; 974; 975; 976; 977; 978; 979; 980; 981; 982; 983; 984; 986; 987; 997; 998; 999; 1000; 1001; 1002; 1028; 1029; 1030; 1031; 1032; 1033; 1034 e 1133 (Relatório Consolidado)   |
| Cronograma Executado        | Fevereiro a dezembro de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 18 servidores.  |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>Programa nº 014/2011</b> | <b>Auditoria no Processamento de Reativação de Benefícios no Sistema de Administração de Benefícios por Incapacidade (SABI)</b>  |
| Área                        | Benefícios.  |
| Unidade                     | Gerências-Executivas.  |
| Escopo                      | Avaliação da regularidade na reativação dos benefícios por incapacidade: Auxílio-Doença Previdenciário (espécie 31) e Auxílio-Doença por Acidente de Trabalho (espécie 91), e dos respectivos créditos emitidos automaticamente pelo SABI, em decorrência de tais reativações. |
| Total de Ações              | 26   |
| Nº das Ações                | 1068; 1069; 1071; 1072; 1075; 1074; 1075; 1076; 1077; 1078; 1080; 1081; 1082; 1083; 1084; 1086; 1087; 1088; 1089; 1090; 1092; 1093; 1094; 1095; 1096 e 1135 (Em fase de consolidação de Relatório)   |
| Cronograma Executado        | Setembro de 2011 a fevereiro de 2012.  |
| Recursos Humanos            | 17 servidores.   |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Programa nº 015/2011</b> | <b>Auditoria Contínua no Processo de Pagamento Alternativo de Benefícios – PAB e Crédito Diário</b>   |
| Área                        | Benefícios.   |
| Unidade                     | Gerências-Executivas.   |
| Escopo                      | Avaliação da adequação e efetividade dos controles internos e a aderência à legislação nos Pagamentos Alternativos de Benefícios (PAB) e Créditos Diários autorizados, excetuando-se desta análise, os benefícios da espécie 96 - pensão especial para as pessoas atingidas pela hanseníase; pagamentos com motivos 83 e 84 que tratam de revisão do Índice de Reajuste do Salário Mínimo (IRSM); e Reativação de Cota Salário-Família (rubrica 136).   |
| Total de Ações              | 101   |
| Nº das Ações                | 241; 264; 265; 266; 267; 268; 269; 270; 271; 272; 273; 274; 292; 299; 300; 301; 302; 303; 328; 335; 336; 337; 338; 339; 340; 341; 342; 343; 344; 345; 346; 347; 348; 349; 369; 430; 431; 432; 433; 434; 435; 436; 437; 438; 439; 440; 441; 442; 443; 444; 445; 446; 447; 448; 449; 450; 451; 452; 553; 554; 555; 556; 562; 564; 567; 568; 569; 570; 571; 572; 573; 574; 575; 576; 577; 578; 579; 580; 581; 582; 583; 584; 585; 589; 650; 666; 667; 668; 669; 670; 671; 672; 673; 674; 787; 844; 847; 848; 850; 852 e 1137 (Relatório Consolidado) |
| Cronograma Executado        | Janeiro a dezembro de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 24 servidores.  |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>Programa nº 016/2011</b> | <b>Auditoria na Avaliação dos Indicadores de Desempenho aplicados à Gestão do Atendimento</b>  |
| Área                        | Benefícios.  |
| Unidade                     | Gerências-Executivas.  |
| Escopo                      | Avaliação dos Indicadores de Desempenho - TMEA, TMEA-AS, TMEA-PM, TMA e IRES aplicados à Gestão do Atendimento, em unidades selecionadas aleatoriamente, verificando a eficácia dos indicadores para o alcance do objetivo estratégico: “Promover o atendimento com qualidade e o reconhecimento automático do direito”, bem como se são utilizados pelo gestor para tomada de decisão na administração da agenda de atendimento da unidade. |
| Total de Ações              | 27   |
| Nº das Ações                | 990; 992; 993; 994; 995; 996; 1007; 1011; 1012; 1014; 1015; 1016; 1017; 1018; 1019; 1044; 1045; 1046; 1047; 1048; 1049; 1050; 1051; 1052; 1053; 1054 e 1130 (Relatório Consolidado)  |
| Cronograma Executado        | Abril a dezembro de 2011.  |
| Recursos Humanos            | 18 servidores.   |

| <b>Programa nº 017/2011</b> | <b>Avaliação da Adequabilidade do Controle Interno dos Serviços e Seções de Saúde do Trabalhador da Previdência Social</b>   |
|-----------------------------|--|
| Área                        | Serviços / Seções de Saúde do Trabalhador.   |
| Unidades                    | Gerências-Executivas.  |
| Escopo                      | Avaliação da adequabilidade do Controle Interno dos Serviços e Seções de Saúde do Trabalhador (SST) das unidades selecionadas, com aferição das áreas de Perícia Médica, Reabilitação Profissional e Serviço Social. |
| Total de Ações              | 26   |
| Nº das Ações                | M0002; M0003; M0004; M0005; M0006; M0007; M0008; M0009; M0010; M0011; M0012; M0013; M0014; M0015; M0016; M0017; M0018; M0019; M0020; M0021; M0022; M0023; M0024; M0025; M0026 e M0001 (Relatório Consolidado)        |
| Cronograma Executado        | Fevereiro a dezembro de 2011.  |
| Recursos Humanos            | 17 servidores.   |

| <b>Programa nº 018/2011</b> | <b>Auditoria no Processo de Desenvolvimento de Sistemas pelo INSS</b>   |
|-----------------------------|---|
| Área                        | Tecnologia da Informação.   |
| Unidade                     | Coordenação-Geral de Tecnologia da Informação.  |
| Escopo                      | Verificação de padronização da metodologia utilizada para os sistemas desenvolvidos internamente pelo INSS, em produção e/ou em desenvolvimento no ano de 2011, bem como existência de planos para o processo de continuidade do negócio, análise de risco e suporte de infraestrutura utilizada para disponibilização em ambiente de produção. |
| Total de Ações              | 01  |
| Nº da Ação                  | 1129  |
| Cronograma Executado        | Novembro de 2011 a janeiro de 2012.   |
| Recursos Humanos            | 01 servidor.  |

| <b>Programa nº 019/2011</b> | <b>Auditoria no Gerenciamento de Segurança da Rede INSS</b>   |
|-----------------------------|---|
| Área                        | Tecnologia da Informação.   |
| Unidade                     | Coordenação-Geral de Tecnologia da Informação.  |
| Escopo                      | Compreende, dentro do universo de ativos da rede do INSS, a Solução Integrada de Tecnologia de Segurança contra códigos maliciosos – Antivírus, bem como os principais pontos de vulnerabilidades elencados com maior grau de risco e distribuídos em Grupos de Controles, tendo como base elementos relevantes comuns à rotina atual de atividades na Instituição, incluindo equipamentos, usuários, procedimentos e serviços que interfiram direta ou indiretamente na segurança da rede. |
| Total de Ações              | 01  |
| Nº da Ação                  | 917   |
| Cronograma Executado        | Junho a novembro de 2011.   |
| Recursos Humanos            | 02 servidores.  |

| <b>Programa nº 020/2011</b> | <b>Acompanhamento dos Projetos Novo CNIS e SIBE I</b>   |
|-----------------------------|---|
| Área                        | Benefícios.   |
| Unidades                    | Diretoria de Benefícios.  |
| Escopo                      | Verificação e acompanhamento do resultado dos módulos e funcionalidades desenvolvidos (em teste e/ou homologação) nos novos sistemas de cadastro e de reconhecimento de direito no ano de 2011. |
| Total de Ações              | 01  |
| Nº da Ação                  | 921   |
| Cronograma Executado        | Fevereiro de 2011 a janeiro de 2012.  |
| Recursos Humanos            | 02 servidores.  |

## 2.3 Ações de Auditoria de Risco Local e Extraordinárias

### 2.3.1 Ações de Risco Local

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Objeto</b>        | <b>Controle Interno do Serviço de Saúde do Trabalhador da GEX Santos</b>  |
| Área                 | Benefícios.   |
| Unidades             | Gerência-Executiva Santos / SP.   |
| Escopo               | Avaliação da adequabilidade do Controle Interno dos Serviços e Seções de Saúde do Trabalhador (SST) da unidade auditada, com aferição das atividades desenvolvidas pela área de Perícia Médica. |
| Total de Ações       | 01  |
| Nº da Ação           | 027   |
| Cronograma Executado | Setembro a dezembro de 2011.  |
| Recursos Humanos     | 02 servidores.  |

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Objeto</b>        | <b>Benefício por incapacidade previdenciária com faixa salarial maior que 03 salários mínimos e DIB entre 01/07/2009 e 12/11/2009 e DCB entre 01/07/2010 e 07/11/2010</b>   |
| Área                 | Benefícios  |
| Unidades             | Gerências-Executivas São Paulo – Leste; Guarulhos / SP e São Bernardo do Campo / SP   |
| Escopo               | Avaliação dos benefícios por incapacidade nas unidades selecionadas, observando os seguintes aspectos: titular desempregado ou sem vínculo formal atual; contribuições de alto valor reiniciadas em tempo próximo a DER; remarcações de perícias médicas; utilização do recurso perícia em trânsito e fixação da DCB com prazos superiores aos admitidos nos protocolos de prognóstico de recuperação das doenças que originavam as supostas capacidades laborativas. |
| Total de Ações       | 03  |
| Nº das Ações         | 109; 110 e 111 (2010)   |
| Cronograma Executado | Julho de 2010 a dezembro de 2011  |
| Recursos Humanos     | 05 servidores   |

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>Objeto</b>        | <b>Aposentadoria por tempo de contribuição (espécie 42), com cômputo de período de atividade rural</b>   |
| Área                 | Benefícios.  |
| Unidades             | Gerências-Executivas de Blumenau / SC; Criciúma / SC; Joinville / SC; Novo Hamburgo / RS.  |
| Escopo               | Avaliação do processamento de Justificação Administrativa (JA) para comprovação de atividade rural do segurado especial computado em aposentadoria por tempo de contribuição (Espécie 42). |
| Total de Ações       | 04   |
| Nº das Ações         | 819; 820; 821; 826   |
| Cronograma Executado | Janeiro a novembro de 2011.  |
| Recursos Humanos     | 02 servidores.   |

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Objeto</b>        | <b>Benefícios por Incapacidade ativos (espécies 32 e 92) com registros no SUB/BATINV</b>  |
| Área                 | Benefícios.   |
| Unidades             | Gerências-Executivas de Florianópolis / SC; Blumenau / SC; Joinville / SC; Curitiba / PR; Cascavel / PR; Londrina / PR; Ponta Grossa / PR; Porto Alegre / RS; Canoas / RS; Caxias do Sul / RS.  |
| Escopo               | Avaliação dos benefícios por incapacidade em manutenção, registrados no SUB/BATINV, cujos titulares possuem remunerações e ou contribuições no CNIS, após a Data de Início do Benefício (DIB), caracterizando suposto retorno (voluntário) ao trabalho, na competência fevereiro de 2011. |
| Total de Ações       | 10  |
| Nº das Ações         | 827; 828; 829; 830; 831; 832; 833; 834; 835 e 836   |
| Cronograma Executado | Janeiro a setembro de 2011.   |
| Recursos Humanos     | 03 servidores.  |

| <b>Objeto</b>        | <b>Adicional de Insalubridade</b>   |
|----------------------|---|
| Área                 | Gestão de Pessoas.  |
| Unidade              | Gerências-Executivas Marília e Piracicaba.  |
| Escopo               | Avaliação da regularidade da concessão do Adicional de Insalubridade com vistas aos Laudos Técnicos de Insalubridade e/ou Periculosidade e/ou Penosidade, Relatórios Atestados de Ambiente de Atuação e Portarias de Concessão e Exclusão de Insalubridade para os servidores lotados nas unidades auditadas. |
| Total de Ações       | 02  |
| Nº das Ações         | 839 e 840   |
| Cronograma Executado | Maior a junho de 2011.  |
| Recursos Humanos     | 04 servidores.  |

| <b>Objeto</b>        | <b>Abono de Permanência, Aposentadorias e Pensões</b>   |
|----------------------|---|
| Área                 | Gestão de Pessoas.  |
| Unidade              | Gerências-Executivas Porto Alegre e Santa Maria.  |
| Escopo               | Avaliação das atividades exercidas e os procedimentos adotados pelas Seções Operacionais de Gestão de Pessoas relacionadas às concessões de Abono de Permanência, Aposentadorias e Pensões nos anos de 2009 a 2011. |
| Total de Ações       | 02  |
| Nº das Ações         | 0863 e 0864   |
| Cronograma Executado | Junho a dezembro de 2011.   |
| Recursos Humanos     | 02 servidores.  |

| <b>Objeto</b>        | <b>Gestão de Materiais Permanentes</b>   |
|----------------------|--|
| Área                 | Recursos Logísticos.   |
| Unidade              | Gerência-Executiva Maceió.   |
| Escopo               | Avaliação dos procedimentos de recebimento, guarda, movimentação e desfazimento de materiais permanentes no âmbito da unidade auditada, nos exercícios de 2010 e 2011, com ênfase na regularidade da gestão. |
| Total de Ações       | 01   |
| Nº da Ação           | 916  |
| Cronograma Executado | Julho de 2011.   |
| Recursos Humanos     | 02 servidores.   |

| <b>Objeto</b>        | <b>Gestão de Almoxarifado - Controle de Material de Consumo (CMCWeb)</b>  |
|----------------------|---|
| Área                 | Recursos Logísticos.  |
| Unidade              | Gerências-Executivas: Vitória, Belo Horizonte, Poços de Caldas e Divinópolis.   |
| Escopo               | Avaliação dos procedimentos relativos à Gestão dos Materiais de Consumo quanto a aderência e operacionalização das informações registradas no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), relacionadas às apropriações contábeis nos exercícios de 2010 e 2011. |
| Total de Ações       | 04  |
| Nº das Ações         | 0944; 0945; 0948 e 0949   |
| Cronograma Executado | Agosto a outubro de 2011.   |
| Recursos Humanos     | 03 servidores.  |

| <b>Objeto</b>        | <b>Assiduidade. Pontualidade e Ocorrências Passíveis de Descontos em Folha de Pagamento</b>   |
|----------------------|---|
| Área                 | Gestão de Pessoas.  |
| Unidade              | Superintendência Regional III – Sul e Gerências-Executivas Vinculadas.  |
| Escopo               | Avaliação dos registros contidos no Sistema de Registro de Frequência (SISREF) e no Sistema Integrado de Administração de Pessoal – Módulo Cadastro (SIAPECad) relativos às ocorrências em 2010 e 2011 passíveis de descontos na remuneração dos servidores, em razão de horas não trabalhadas ou não compensadas e da salvaguarda dos recursos disponibilizados face às despesas com folha de pagamento. |
| Total de Ações       | 20  |
| Nº das Ações         | 1098; 1099; 1100; 1101; 1102; 1103; 1104; 1105; 1106; 1107; 1108; 1109; 1110; 1111; 1112; 1113; 1114; 1115; 1116; 1117  |
| Cronograma Executado | Janeiro a novembro de 2011.   |
| Recursos Humanos     | 03 servidores.  |

| <b>Objeto</b>        | <b>Abono de Permanência e Aposentadorias</b>   |
|----------------------|--|
| Área                 | Gestão de Pessoas.   |
| Unidade              | Superintendência Regional IV – Norte Centro-Oeste.   |
| Escopo               | Avaliação da formalização dos abonos de permanência e aposentadorias concedidos aos servidores nos exercícios de 2007 e 2008, bem como a conformidade dos dados registrados no Sistema de Administração de Pessoal – SIAPE e, ainda, os documentos e processos mantidos nas pastas funcionais dos servidores, utilizados para subsidiar as concessões. |
| Total de Ações       | 01   |
| Nº da Ação           | 1020   |
| Cronograma Executado | Agosto a janeiro de 2011.  |
| Recursos Humanos     | 01 servidor.   |

### 2.3.2 Ações Extraordinárias

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Objeto</b>        | <b>Auditoria de matrícula em processamento Pagamento Alternativo de Benefícios – PAB e créditos diários</b>   |
| Área                 | Benefícios.   |
| Unidades             | Gerência Executiva Cascavel / PR.   |
| Escopo               | Avaliação da regularidade de 34 (trinta e quatro) PAB-Créditos Diários, extraídos do SUIBE, em 31 (trinta e um) benefícios diferentes, utilizando os seguintes critérios:<br>Competência: Janeiro/2010 a Setembro/2011;<br>APS: 14.021.010 - Assis Chateaubriand;<br>Valor Líquido: Maior do que R\$ 3.000,00; e<br>Datas de competência de crédito: 01/2010 a 09/2011. |
| Total de Ações       | 01  |
| Nº da Ação           | 1120  |
| Cronograma Executado | Novembro de 2011 a fevereiro de 2012.   |
| Recursos Humanos     | 03 servidores.  |

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Objeto</b>        | <b>Serviços de Manutenção Predial</b>   |
| Área                 | Recursos Logísticos.  |
| Unidade              | Gerência-Executiva Anápolis.  |
| Escopo               | Avaliação da execução dos serviços, verificando-se o cumprimento das obrigações contratuais com referência à disponibilização dos profissionais previstos, assim como a qualidade dos serviços prestados nas Unidades abrangidas e a regularidade dos pagamentos efetuados. |
| Total de Ações       | 01  |
| Nº da Ação           | 1123  |
| Cronograma Executado | Dezembro de 2011 a janeiro de 2012.   |
| Recursos Humanos     | 02 servidores.  |

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Objeto</b>        | <b>Auditoria em procedimentos de perícia médica</b>   |
| Área                 | Benefícios.   |
| Unidade              | Gerência-Executiva Juazeiro.  |
| Escopo               | Avaliação dos laudos de perícias médicas de benefícios por incapacidade, realizadas nos exercícios de 2007 a 2008, na APS Senhor do Bonfim, para estudo comparativo das conclusões periciais. |
| Total de Ações       | 01  |
| Nº da Ação           | 1138  |
| Cronograma Executado | Novembro de 2011 a fevereiro de 2012.   |
| Recursos Humanos     | 01 servidor.  |

## 2.4 Notas Técnicas emitidas

### Nota Técnica nº 01/INSS/AUDGER, de 31 de março de 2011

Resultado do trabalho de prospecção de dados realizado na Folha de Pagamento do Regime Geral de Previdência Social - RGPS.

Objetivos:

- a) sinalizar a existência de impropriedades na manutenção de benefícios constantes da Folha de Pagamento Mensal do RGPS, no que diz respeito a possíveis acumulações em desconformidade com a legislação;
- b) identificar possíveis falhas no controle do cadastro dos benefícios do RGPS através dos registros depurados.

Resultados: foram identificados 20.693 registros em duplicidade na maciça de fevereiro de 2011, que perfaz um percentual de 0,06% sobre o valor da folha de pagamento, equivalendo a R\$ 13.510.558,37, onde, após uma depuração da amostragem, foi identificado que destes, cerca de 55% trata-se de indícios de irregularidades e os demais 45% trata-se de erros de cadastro do CPF nos sistemas corporativos da Previdência Social. Recomendou-se a elaboração de projeto de averiguação dos benefícios com indícios de recebimento indevido mantidos em desconformidades com a legislação.

### Nota Técnica nº 02/INSS/AUDGER, de 14 de julho de 2011

Referente a benefícios com indicativo de óbito. Resultado do Trabalho de prospecção de dados realizado na Folha de Pagamento do Regime Geral da Previdência Social - RGPS no que se refere a benefícios com indicativos de óbito no Sistema Informatizado de Mortalidade do Ministério da Saúde - SIM/MS e Sistema de Óbitos da Previdência Social - SISOB.

Objetivos:

- a) sinalizar a existência de impropriedades na manutenção de benefícios constantes da Folha de Pagamento Mensal do RGPS, no que diz respeito a possíveis pagamentos de benefícios ocorridos após o óbito dos respectivos titulares.
- b) identificar possíveis falhas no controle do cadastro dos benefícios do RGPS através dos registros depurados, indicando de forma mais abrangente os recebimentos indevidos.

Resultados: concluiu-se que o quantitativo de benefícios com óbito no SIM e/ou SISOBÍ perfaz um total de 12.534 registros passíveis de averiguação pela área de benefícios da Previdência Social. Desta forma, recomendou-se a elaboração de projeto para constatações e depuração da Folha de Pagamento do RGPS.

#### **Nota Técnica nº 03/INSS/AUDGER, de 28 de julho de 2011**

Referente a indícios de acumulações indevidas de espécies de benefícios de auxílio-acidente e auxílio-suplementar.

Objetivos:

- a) sinalizar a existência de impropriedades na manutenção de benefícios constantes da Folha de Pagamento Mensal do RGPS, no que diz respeito a possíveis acumulações indevidas de espécies de benefícios de Auxílio-Acidente (espécies 36 e 94) e Auxílio-Suplementar (espécie 95) com as demais espécies de benefícios, de acordo com o previsto na legislação.
- b) identificar possíveis falhas no controle do cadastro dos benefícios do RGPS através dos registros depurados.

Resultados: ficou constatada a existência de 20.852 registros com indícios de acumulações indevidas e/ou disfunções. Considerando o alto índice de benefícios implantados por força de decisão judicial, despacho 04, foi proposta ação em conjunto da Procuradoria Federal Especializada do INSS - PFE com a Diretoria de Benefícios - DIRBEN no sentido de definir os procedimentos a serem adotados com a finalidade de sanar/dirimir as possíveis inconsistências, assim averiguando os benefícios com indícios de acumulação indevida, mantidos em desconformidade com a legislação.

#### **Nota Técnica nº 04/INSS/AUDGER, de 13 de setembro de 2011**

Trata do resultado do trabalho de prospecção de dados realizado na Folha de Pagamento de servidores do INSS no que se refere a indícios de recebimento indevido de Adicional de Insalubridade por servidores lotados em locais não insalubres.

Objetivos:

- a) sinalizar a existência de impropriedades no recebimento constantes da Folha de Pagamento Mensal de Adicional de Insalubridade (rubrica 53);
- b) identificar possíveis falhas no controle do cadastro dos servidores contemplados com o recebimento de Adicional de Insalubridade sem a comprovação mediante

Laudo Técnico de Avaliação Ambiental elaborado para a descrição dos limites de tolerância mensurados, em desacordo com a Orientação Normativa MPOG nº 2, de 19/02/2010.

Resultados: conforme avaliação feita das extrações do *Audit Command Language* (ACL), verificou-se o elevado número de servidores do INSS, num total de **24.609** (vinte e quatro mil, seiscentos e nove) registros de recebimento de Adicional de Insalubridade, conforme Base de dados SIAPE de Junho/2011, representando 67% do total de **36.763** (trinta e seis mil, setecentos e sessenta e três) servidores registrados. Dos 24.609 registros, **4.575** (quatro mil, quinhentos e setenta e cinco), com indícios de não conformidade, sendo de servidores com lotação em áreas meio e suporte, sem contato com público externo e consideradas áreas salubres.

Desta forma, considerando a necessidade de adequação das rotinas e avaliação conforme Orientação Normativa SRH/MP nº 2, de 19 de fevereiro de 2010, recomendou-se a reavaliação dos locais de trabalho, com vistas à correta identificação dos riscos a que estão expostos os servidores, por meio de Laudo Técnico, emitido por profissional habilitado, Engenheiro ou Médico do Trabalho tendo em vista que, cabe à unidade de recursos humanos do órgão realizar a atualização permanente dos servidores que fazem jus aos adicionais no respectivo módulo do SIAPENet, conforme movimentação de pessoal, sendo, também, de responsabilidade da Área de Gestão de Pessoas, proceder a suspensão do pagamento, mediante comunicação oficial ao servidor interessado, segundo parágrafo único, do Art. 10 da referida Orientação Normativa.

## 2.5 Metas e Resultados da Ação no Exercício de 2011

As atividades desenvolvidas no exercício de 2011 estão relacionadas ao Programa Governamental 0085 - Qualidade dos Serviços Previdenciários, Ação 2562 - Auditoria Preventiva e Corretiva em Rotinas, Procedimentos e Processos.

No decorrer da execução das Ações de Auditoria, tornou-se necessário adequar a realização dos trabalhos em campo à disponibilização orçamentária, contudo não impactando de forma significativa nos resultados. Dessa forma, foram realizadas 737 (setecentos e trinta e sete) ações, no exercício de 2011, o que representa uma execução de 13,38% superior ao inicialmente planejado.

### DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO FÍSICO-FINANCEIRA DA AÇÃO 2562

| META FÍSICA |           |       | META FINANCEIRA |              |       |
|-------------|-----------|-------|-----------------|--------------|-------|
| Prevista    | Executada | %     | Autorizada      | Executada    | %     |
| 1430        | 1398      | 97,76 | 7.200.000,00    | 5.120.907,00 | 71,12 |

### DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO FÍSICO-FINANCEIRA POR ÁREA

| ÁREA                      | META FÍSICA |             |              | EXECUÇÃO FINANCEIRA     |
|---------------------------|-------------|-------------|--------------|-------------------------|
|                           | PREVISÃO    | EXECUÇÃO    | %            |                         |
| Auditoria                 | 650         | 737         | 113,38       | R\$ 1.267.356,25        |
| Corregedoria              | 720         | 601         | 83,47        | R\$ 3.629.565,14        |
| Tomada de Contas Especial | 60          | 60          | 100,00       | R\$ 223.985,79          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>1430</b> | <b>1398</b> | <b>97,76</b> | <b>R\$ 5.120.907,18</b> |

### AUDITORIAS PROGRAMADAS X REALIZADAS, POR MODALIDADE

| MODALIDADE             | Nº PROGRAMADO (A) | Nº REALIZADO (B) | PARTICIPAÇÃO % (B) / (A) |
|------------------------|-------------------|------------------|--------------------------|
| Auditoria Convencional | 213               | 294              | 138,03%                  |
| Auditoria Contínua     | 411               | 374              | 91,00%                   |
| Auditoria Operacional  | 26                | 26               | 100,00%                  |
| Risco Local            | -                 | 43               | -                        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>650</b>        | <b>737</b>       | <b>113,38%</b>           |

## 2.6 Demonstrativo de Ações Concluídas por Unidade de Auditoria no Sistema

| PROGRAMA/2011                                  |   | A.G.      | SP         | BHZ        | RJ        | FLO        | REC       | SAL       | BSB       | MAN       | TOTAL 2011 | TOTAL 2012 | TOTAL Geral |
|--|---|-----------|------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-------------|
| 1  | Avaliação dos Atos e Fatos da Gestão e Parecer de Auditoria         | 1         | 0          | 0          | 0         | 0          | 0         | 0         | 0         | 0         | 1          | 0          | 1           |
| 2  | Auditoria de Avaliação das Unidades de Atendimento – PEX            | 1         | 3          | 3          | 1         | 3          | 2         | 3         | 3         | 0         | 19         | 0          | 19          |
| 3  | Auditoria no Processo de Gerenciamento de Obras do PEX              | 1         | 4          | 4          | 4         | 4          | 4         | 4         | 4         | 0         | 29         | 2          | 31          |
| 4  | Auditoria no Contrato de Prestação de Serviços de TIC               | 2         | 1          | 2          | 1         | 2          | 2         | 1         | 2         | 1         | 14         | 0          | 14          |
| 5  | Auditoria das Contratações de Serviços de Prestação Continuada      | 2         | 29         | 20         | 10        | 25         | 19        | 11        | 14        | 7         | 137        | 0          | 137         |
| 6  | Avaliação do Processo de Gestão de Recursos Humanos                 | 1         | 3          | 3          | 3         | 6          | 3         | 3         | 4         | 0         | 26         | 2          | 28          |
| 7  | Auditoria Contínua de Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil    | 1         | 24         | 15         | 7         | 19         | 15        | 8         | 9         | 4         | 102        | 4          | 106         |
| 8  | Auditoria na Gestão da Reabilitação Profissional                    | 1         | 2          | 2          | 2         | 2          | 2         | 2         | 2         | 2         | 17         | 0          | 17          |
| 9  | Auditoria de Avaliação do Absenteísmo do Servidor do INSS           | 1         | 1          | 1          | 1         | 2          | 3         | 0         | 6         | 1         | 16         | 0          | 16          |
| 10   | Auditoria no Processo das Atividades do MOB                         | 0         | 5          | 4          | 2         | 4          | 3         | 2         | 3         | 1         | 24         | 2          | 26          |
| 11   | Auditoria no Processo de Gerenciamento de Restituição ao Erário     | 0         | 4          | 3          | 2         | 3          | 3         | 1         | 3         | 2         | 21         | 5          | 26          |
| 12   | Auditoria Contínua no Processo de Gestão da Folha do RGPS           | 0         | 23         | 15         | 7         | 19         | 15        | 8         | 9         | 4         | 100        | 1          | 101         |
| 13   | Auditoria na Implantação, Manutenção e Rev. de Benefícios Judiciais | 0         | 2          | 3          | 2         | 6          | 0         | 2         | 2         | 1         | 18         | 13         | 31          |
| 14   | Auditoria no Processo de Reativação de Benefícios no SABI           | 0         | 4          | 3          | 7         | 5          | 0         | 1         | 4         | 1         | 25         | 1          | 26          |
| 15   | Auditoria Contínua no Processo de PAB e Crédito Diário              | 1         | 23         | 15         | 2         | 19         | 15        | 8         | 9         | 4         | 96         | 5          | 101         |
| 16   | Auditoria de Avaliação dos Indicadores da Gestão do Atendimento     | 0         | 6          | 4          | 0         | 5          | 4         | 2         | 2         | 1         | 24         | 3          | 27          |
| 17   | Avaliação da Adequabilidade do Controle Interno dos SSTs            | 1         | 6          | 4          | 0         | 4          | 4         | 2         | 2         | 1         | 24         | 2          | 26          |
| 18   | Auditoria no Processo de Desenvolvimento de Sistemas pelo INSS      | 1         | 0          | 0          | 0         | 0          | 0         | 0         | 0         | 0         | 1          | 0          | 1           |
| 19   | Auditoria no Processo de Gerenciamento de Segurança da Rede         | 0         | 0          | 0          | 0         | 0          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 1          | 1           |
| 20   | Acompanhamento dos Projetos Novo CNIS e SIBE I                      | 0         | 0          | 0          | 0         | 0          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 1          | 1           |
| 100  | Ações de Risco Local  | 0         | 2          | 4          | 0         | 36         | 1         | 0         | 0         | 0         | 43         | 3          | 46          |
| 200  | Ações Extraordinárias   | 0         | 0          | 0          | 0         | 0          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 1          | 1           |
| <b>TOTAL DE AÇÕES POR UNIDADE DE AUDITORIA</b> |   | <b>14</b> | <b>142</b> | <b>105</b> | <b>51</b> | <b>164</b> | <b>95</b> | <b>58</b> | <b>78</b> | <b>30</b> | <b>737</b> | <b>46</b>  | <b>783</b>  |

Fonte: SA4

### 3 REGISTRO QUANTO À IMPLEMENTAÇÃO OU CUMPRIMENTO, PELA ENTIDADE, AO LONGO DO EXERCÍCIO, DE RECOMENDAÇÕES OU DETERMINAÇÕES EFETUADAS PELOS ÓRGÃOS CENTRAL E SETORIAIS DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO FEDERAL

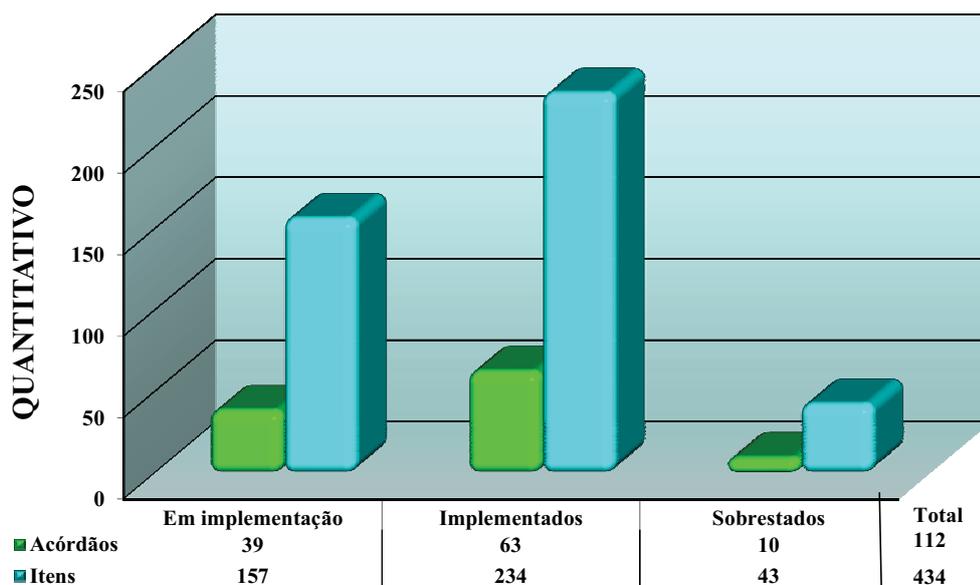
Ao longo do exercício foram realizadas atividades de acompanhamento das demandas recebidas pelo Tribunal de Contas da União (TCU), das recomendações formuladas pela Controladoria-Geral da União (CGU) e das recomendações expedidas pela Auditoria Interna do INSS.

#### 3.1 Determinações e Recomendações Oriundas dos Órgãos de Controle Externo

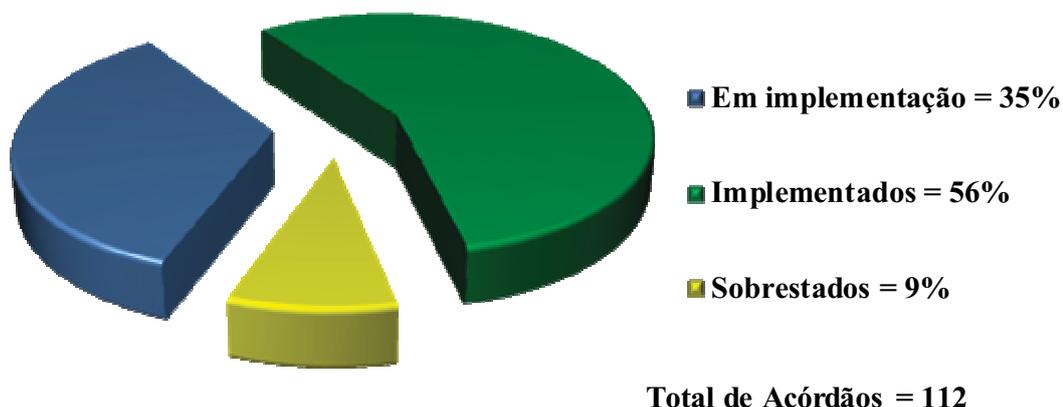
Cabe registrar que a Auditoria Interna realiza cadastramento, avaliação e monitoramento por meio de Solicitações de Auditoria às áreas responsáveis pelo cumprimento das determinações/recomendações demandadas pelos Órgãos de Controle Externo.

No exercício de 2011, foram recebidos por esta Autarquia 112 (cento e doze) Acórdãos, contendo 434 (quatrocentos e trinta e quatro) itens, expedidos pelo Tribunal de Contas da União (TCU). Destes, foram implementados 63 (sessenta e três) Acórdãos e 234 (duzentos e trinta e quatro) itens, sendo que os demais se encontram em implementação ou sobrestados conforme demonstrado no gráfico abaixo.

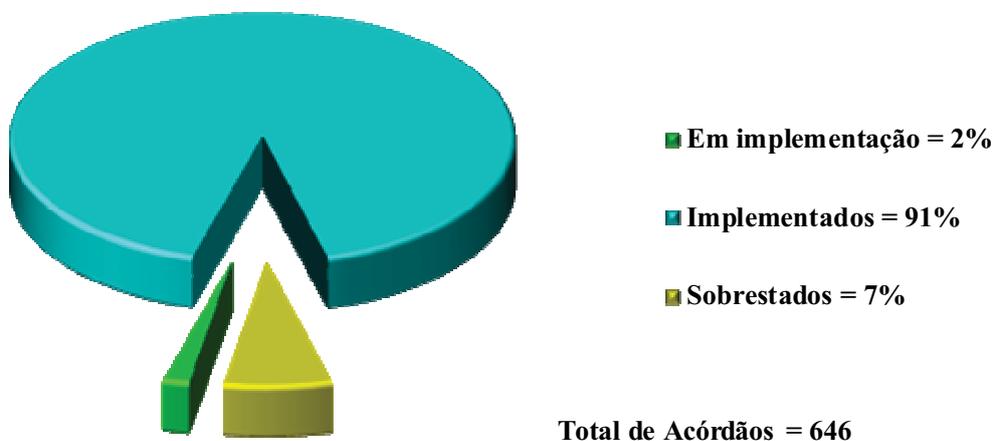
**DEMONSTRATIVO DE SITUAÇÃO POR ACÓRDÃOS/ITENS DE RECOMENDAÇÕES EMITIDOS PELO TCU EM 2011**



## DEMONSTRATIVO DE SITUAÇÃO POR ACÓRDÃOS EMITIDOS PELO TCU EM 2011



## DEMONSTRATIVO DE SITUAÇÃO POR ACÓRDÃOS EMITIDOS PELO TCU ENTRE 2002 E 2010

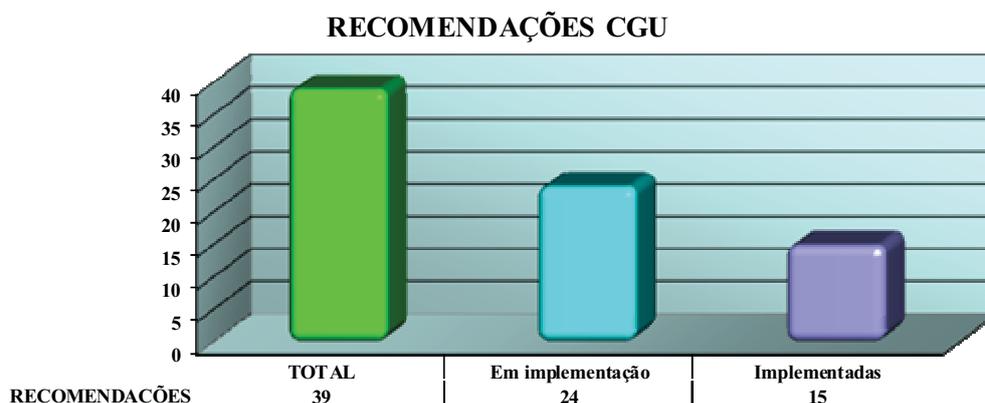


O Anexo I (Determinações e Recomendações do Órgão de Controle Externo) apresenta, de forma detalhada, o número do Acórdão e a descrição da determinação ou recomendação exarada pelo TCU.

### 3.2 Recomendações da Controladoria-Geral da União

No que respeita as questões demandadas pela Controladoria-Geral da União, a Auditoria adota a mesma sistemática de registro e monitoramento utilizada para as determinações/recomendações oriundas do Tribunal de Contas da União.

De forma a elucidar o montante tratado no exercício de 2011, foi elaborado o Anexo II (Recomendações da Controladoria-Geral da União) e demonstrados graficamente os quantitativos, conforme o status - Em implementação e Implementadas.



### 3.3 Recomendações da Auditoria Interna

As recomendações emitidas pela Auditoria Interna totalizam 923, decorrentes das ações desenvolvidas no exercício de 2011, advindas do PAINT 2011, Ações de Risco Local e Extraordinárias, que objetivaram o aperfeiçoamento dos controles associados aos processos objetos de avaliação, o aprimoramento da gestão por resultados, a aderência às normas e a mitigação dos riscos, que, em síntese, apresenta-se da seguinte forma:

| Unidades        | Recomendações |            |                  |               |
|-----------------|---------------|------------|------------------|---------------|
|                 | Emitidas      | Baixadas   | Em implementação |               |
|                 |               |            | Dentro do Prazo  | Fora do Prazo |
| Auditoria-Geral | 233           | 11         | 210              | 12            |
| São Paulo       | 96            | 37         | 48               | 11            |
| Belo Horizonte  | 130           | 37         | 88               | 5             |
| Rio de Janeiro  | 56            | 22         | 9                | 25            |
| Florianópolis   | 198           | 91         | 43               | 64            |
| Recife          | 107           | 18         | 17               | 72            |
| Salvador        | 56            | 17         | 7                | 32            |
| Brasília        | 16            | 2          | 14               | 0             |
| Manaus          | 31            | 5          | 7                | 19            |
| <b>TOTAL</b>    | <b>923</b>    | <b>240</b> | <b>443</b>       | <b>240</b>    |