



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DO INSS

RAINT 2019

Março/2020



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

*É permitida a reprodução sem fins lucrativos, parcial ou total,
por qualquer meio, se citada a fonte.*



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

SUMÁRIO

| | |
|--|-----------|
| APRESENTAÇÃO | 6 |
| 1. DEMONSTRAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA – ANO 2019..... | 6 |
| 2. DEMONSTRAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM A PREVISÃO NO PAINT 2019..... | 7 |
| 3. DEMONSTRAÇÃO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAINT..... | 8 |
| 4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS | 8 |
| 5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO – REALIZADAS NO EXERCÍCIO | 9 |
| 6. ANÁLISE DA MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS..... | 13 |
| 7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA..... | 14 |
| 8. O PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE NO INSS – ANÁLISE SITUACIONAL..... | 15 |
| 9. ATENDIMENTO ÀS RECOMENDAÇÕES CONSTANTES DO RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO 201900860..... | 16 |



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

QUADROS

| | |
|---|-----------|
| Quadro 1 – Demonstração do quantitativo dos trabalhos de auditoria interna por situação | 6 |
| Quadro 2 – Demonstração da Quantidade de trabalhos realizados sem a previsão no PAINT 2019 | 7 |
| Quadro 3 – Demonstração da Quantidade de Recomendações - por situação | 8 |
| Quadro 4 – Realização de Capacitação para os servidores da Auditoria | 9 |
| Quadro 5 – Contabilização de Benefícios Decorrentes da Atuação da Unidade de Auditoria Interna | 14 |
| Quadro 6 – Ações do PAINT 2017 | 16 |
| Quadro 7 – Ações do PAINT 2018 | 17 |



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

GLOSSÁRIO

AUDGER - Auditoria-Geral
CGU - Controladoria-Geral da União
CONSIGWEB – Sistema de empréstimos Consignados
DATAPREV – Empresa de Tecnologia da Previdência Social
DGPA – Diretoria de Gestão de Pessoas e Administração
DIRBEN – Diretoria de Benefícios
DTI – Diretoria de Tecnologia da Informação e Inovação
e-Aud – Sistema de Gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental
GABPRES – Gabinete Presidência
IIA – Instituto dos Auditores Internos
IN – Instrução Normativa
IPPF – *International Professional Practices Framework*
PAINT - Plano Anual de Auditoria Interna
PGMQ – Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade
RAINT- Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
SFC - Secretaria Federal de Controle
SEI- Sistema Eletrônico de informações
SGPP- Sistema de Gerenciamento de Programas e Projetos do INSS
TCU – Tribunal de Contas da União
TI- Tecnologia da Informação
UAIG- Unidade de Auditoria Interna Governamental



APRESENTAÇÃO

A Auditoria-Geral – AUDGER apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT referente ao exercício de 2019. O conteúdo deste documento é regulado pela Secretaria Federal de Controle Interno por meio da Instrução Normativa nº 9, de 09 de outubro de 2018.

Constam do RAINT os resultados das auditorias que avaliaram a eficácia dos controles internos dos processos de concessão e de manutenção de benefícios previdenciários e de gestão interna do INSS.

1. DEMONSTRAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA – ANO 2019

O quadro a seguir apresenta a situação dos trabalhos constantes do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2019. De um total de 11 auditorias programadas, 5 foram concluídas e 6 estão em execução.

Quadro 1 – Demonstração do quantitativo dos trabalhos de auditoria interna por situação (art. 17, I, IN CGU 09/2018).

| AÇÕES PAINT 2019 | UNIDADE AUDITADA | SITUAÇÃO | | | OBSERVAÇÕES |
|--|------------------|-----------|---------------|---------------|--|
| | | REALIZADO | NÃO CONCLUÍDO | NÃO REALIZADO | |
| Processo de reconhecimento de direito a benefícios previdenciários e assistenciais | DIRBEN | ✓ | | | A ação de auditoria resultou na Nota Técnica nº 02/2020/CGABEN/AUDGER, encaminhada à área em 16/01/2020, por meio do processo SEI nº 35014.004929/2020-94. As recomendações foram lançadas no sistema e-Aud |
| Qualidade dos benefícios concedidos automaticamente | DIRBEN | | ✓ | | Relatório preliminar em avaliação pela CGABEN. |
| Gestão de Benefícios Previdenciários | DIRBEN | ✓ | | | A ação de auditoria resultou na Nota Técnica nº 01/2020/CGABEN/AUDGER, encaminhada à área em 10/01/2020, por meio do processo SEI nº 35014.004658/2020-78. As recomendações foram lançadas no sistema e-Aud. |
| Gestão Documental | DGPA | | ✓ | | Em execução, aguardando respostas às Solicitações de Auditoria. |
| Gestão da Segurança da Informação e | DTI | | ✓ | | Relatório preliminar em elaboração. |



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

| | | | | | |
|--|-----------------|---|---|---|---|
| Comunicações | | | | | |
| Gestão de Contratações | DGPA | | ✓ | | Relatório preliminar em avaliação. |
| Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil | DGPA | ✓ | | | Relatório final encaminhado à área em 16/02/2020, por meio do processo SEI nº 35014.007993/2020-28. As recomendações foram lançadas no sistema e-Aud. |
| Auditoria no Processo de Gestão da Reabilitação Profissional | DIRBEN/ DGPA | ✓ | | | Relatório final encaminhado à área em 15/01/2020, por meio do processo SEI nº 35014.007885/2020-55. As recomendações foram lançadas no sistema e-Aud. |
| Avaliação da Prestação de Contas Anual do INSS | INSS | ✓ | | | Parecer da Auditoria Interna – Prestação Anual de Contas do INSS Exercício 2018 |
| Gestão do Bônus de Desempenho Institucional por Análise de Benefícios com Índícios de Irregularidades do Monitoramento Operacional de Benefícios | DIRBEN | | ✓ | | Ação em execução. |
| Gestão do Reconhecimento de Direitos a Benefícios por Incapacidade | DIRBEN | | ✓ | | Ação em execução. |
| Total | | 5 | 6 | 0 | |

Fonte: AUDGER

2. DEMONSTRAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM A PREVISÃO NO PAINT 2019

Foram realizados três trabalhos não previstos no PAINT 2019: uma apuração de acesso indevido a sistema, uma ação de apuração de alteração indevida de banco de dados e uma apuração de fraude em licitação e respectivos contratos.

Quadro 2 – Demonstração da quantidade de trabalhos realizados sem a previsão no PAINT 2019 (art. 17, II, IN CGU 09/2018).

| ATIVIDADE | QUANTIDADE |
|-----------------------|------------|
| Apuração de denúncias | 3 |

Fonte: AUDGER



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

Além dessas atividades, no primeiro semestre de 2019 foi executada ação de monitoramento de pagamentos do Regime Geral de Previdência Social - RGPS, que proporcionou restituição de R\$ 221.091,75 (duzentos e vinte e um mil, noventa e um reais e setenta e cinco centavos) e evitou que fossem pagos indevidamente R\$ 5.413.891,84 (cinco milhões, quatrocentos e treze mil, oitocentos e noventa e um reais e oitenta e quatro centavos).

3. DEMONSTRAÇÃO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

A seguir são demonstrados os números referentes a recomendações expedidas pela AUDGER para as unidades auditadas dos últimos três exercícios.

Quadro 3 – Demonstração da quantidade de recomendações (art. 17, III, IN CGU 09/2018).

| RECOMENDAÇÕES – EXERCÍCIO DE 2017 | | | | |
|-----------------------------------|---------------|-------------------------------------|-----------|-------------------|
| EMITIDAS | IMPLEMENTADAS | FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS | VINCENDAS | NÃO IMPLEMENTADAS |
| 55 | 3 | 0 | 32 | 20 |
| RECOMENDAÇÕES – EXERCÍCIO DE 2018 | | | | |
| EMITIDAS | IMPLEMENTADAS | FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS | VINCENDAS | NÃO IMPLEMENTADAS |
| 63 | 9 | 0 | 35 | 19 |
| RECOMENDAÇÕES – EXERCÍCIO DE 2019 | | | | |
| EMITIDAS | IMPLEMENTADAS | FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS | VINCENDAS | NÃO IMPLEMENTADAS |
| 25 | 0 | 0 | 25 | 0 |

Fonte: e-Aud extração em 10/03/2020

4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

Mudanças na gestão do Instituto e na Auditoria-Geral repercutiram na execução do PAINT 2019, que foi revisto e repactuado com a CGU para adequação das ações, tanto em quantidade quanto em escopo.

Neste contexto, os pontos positivos que podem ser destacados são:



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

a) Adoção do processo eletrônico no âmbito do INSS trouxe ganho em agilidade e segurança também para a AUDGER.

b) Possibilidade de realização de capacitação e de execução de trabalhos compartilhados com a CGU propiciaram alinhamento técnico e otimização de recursos.

c) Estrutura organizacional da Auditoria-Geral, com oito unidades regionais, facilita a atuação junto às unidades auditadas.

d) Em 2019 não houve restrição orçamentária para atividades de auditoria.

e) Quantidade de servidores lotados na auditoria foi suficiente ao longo de 2019.

f) A unidade de auditoria interna atuou com independência técnica, sem influências ou pressões incompatíveis com a atividade.

Já as situações que prejudicam o desempenho da unidade são:

a) Insuficiência de capacidade para trabalhar bases de dados no nível apropriado.

b) Dificuldades para acesso aos sistemas de informação.

c) Falta de sistema de informação institucional para controlar e documentar as atividades da auditoria, dificultando a organização e a referência de papéis de trabalho e demais documentos.

d) Deficiência na compreensão do papel da auditoria interna, evidenciada pela rotina de execução de atividades típicas de controle primário.

e) Diversas recomendações de auditoria sem atendimento, dificultando o cômputo de benefícios financeiros e não financeiros.

5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS NO EXERCÍCIO

Quadro 4 – Realização de capacitação para os servidores da Auditoria (art. 17, V, IN CGU 09/2018).

| CAPACITAÇÃO | QTDE. DE SERVIDORES NO CURSO | CARGA HORÁRIA DO CURSO |
|--|------------------------------|------------------------|
| 10º Fórum Brasileiro de Atividade de Auditoria Interna | 29 | 16h |
| 14ª Integrity Fórum 2019 | 10 | 10h |
| 4ª Semana de Ouvidoria e Acesso à Informação | 3 | 16h |
| 4ª Semana de Ouvidoria e Acesso à Informação – Oficinas Temáticas | 1 | 4h |
| 4ª Semana de Ouvidoria e Acesso à Informação – Oficinas Temáticas | 2 | 7h |
| 5º Fórum IBGP de Governança de TI | 1 | 8h |
| 5º Seminário Internacional sobre análise de dados na Administração Pública | 1 | 14h |
| Acesso à informação | 2 | 20h |
| Ações inovadoras da CGU | 3 | 20h |
| Análise Ex Ante de Políticas Públicas | 1 | 40h |



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

| CAPACITAÇÃO | QTDE. DE SERVIDORES NO CURSO | CARGA HORÁRIA DO CURSO |
|--|-------------------------------------|-------------------------------|
| Apuração de indícios de irregularidades em benefícios | 20 | 10h |
| Atividade correcional - visão geral | 1 | 25h |
| Auditoria Baseada em Risco - Etapa I: Segurança em Auditoria | 25 | 25h |
| Auditoria Baseada em Risco - Etapa II: Risco em Auditoria | 23 | 25h |
| Auditoria Baseada em Riscos - Integração e Reforço entre as linhas de defesa | 1 | 20h |
| Auditoria baseada em Riscos – Seminário | 2 | 12h |
| Auditoria baseada em Riscos – Seminário | 67 | 16h |
| Auditoria de Sistemas | 1 | 2h |
| Auditoria Interna | 1 | 40h |
| Benefícios do INSS – aposentadorias | 1 | 5h |
| Benefícios por incapacidade | 1 | 4h |
| Capacitação no sistema e-Aud | 14 | 3h |
| Certidão de tempo de contribuição | 2 | 10h |
| Certificação em Ouvidoria | 1 | 160h |
| Compliance Tributário: Contexto, Atualidades, Riscos e Aplicação nas Empresas (palestra) | 1 | 3h |
| Condutas Administrativas e Fiscalização de Obras | 2 | 10h |
| Congresso Nacional de Segurança da Informação - Governança em TI | 1 | 24h |
| Contabilidade Básica Aplicada ao Setor Público | 1 | 21h |
| Contabilização de benefícios | 45 | 10h |
| Contratações públicas | 2 | 60h |
| Contratos administrativos | 1 | 10h |
| Controle Institucional e Social dos gastos | 1 | 30h |
| Controle Social | 2 | 20h |
| Controles na Administração Pública | 39 | 30h |
| Criatividade e Novas Tecnologias no Serviço Público | 2 | 10h |
| Curso Básico de Licitações (Enfrentando e) vencendo tabus | 1 | 60h |
| Curso Básico em Orçamento Público | 1 | 30h |
| Curso de fundamentos da integridade Pública | 1 | 25h |
| Curso de Rotinas de Regularização de Imóveis | 1 | 32h |
| Defesa do Usuário e Simplificação | 2 | 20h |
| Deveres e Proibições | 1 | 10h |
| Documentação de Auditoria | 39 | 16h |
| Estruturas de Gestão Pública | 1 | 30h |
| Ética e serviço público | 1 | 20h |
| Fiscalização de projetos e obras de engenharia | 1 | 40h |
| Formação de gestores | 1 | 10h |
| Formação de Pregoeiros | 1 | 20h |
| Fórum Inovação Tecnológica voltada área de Governança Corporativa, Governança Corporativa, Auditoria, etc. | 4 | 10h |
| Fundamentos da integridade pública - prevenindo a corrupção | 1 | 25h |
| Gerenciamento de Projetos | 3 | 10h |
| Gestão Estratégica com BSC | 2 | 20h |
| Gestão da informação e documentação - Conceitos Básicos em | 9 | 20h |



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

| CAPACITAÇÃO | QTDE. DE SERVIDORES NO CURSO | CARGA HORÁRIA DO CURSO |
|--|-------------------------------------|-------------------------------|
| Gestão Documental | | |
| Gestão de Equipes | 4 | 15h |
| Gestão de materiais | 3 | 5h |
| Gestão de Ouvidoria | 10 | 20h |
| Gestão de Riscos (Dataprev/Serpro) | 1 | 8h |
| Gestão de Riscos e Controles Internos | 8 | 16h |
| Gestão de Riscos no Setor Público | 39 | 20h |
| Gestão de Riscos no Setor Público (CEGESP) | 1 | 260h |
| Gestão Documental | 1 | 16h |
| Gestão e fiscalização de contratos administrativos | 1 | 16h |
| Gestão e fiscalização de contratos administrativos | 3 | 40h |
| Gestão Estratégica | 2 | 10h |
| Gestão estratégica de pessoas e planos de carreiras | 1 | 20h |
| Gestão Orçamentária e Financeira | 3 | 20h |
| Governo Aberto | 1 | 40h |
| Habilitação de salário-maternidade no sistema PRISMA | 18 | 15h |
| IA - CM: Modelo de Capacitação de Auditoria Interna | 4 | 20h |
| II Congresso online de gestão de Documentos e Informações | 1 | 40h |
| Implantação da plataforma Conecta - TCU | 2 | 4h |
| INSS Digital - Acordos de cooperação técnica | 5 | 10h |
| INSS Digital para Gestores | 4 | 10h |
| Introdução à Análise de Dados com Python | 4 | 40h |
| Introdução à gestão de processos | 2 | 20h |
| Introdução à Gestão de Projetos | 1 | 20h |
| Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais (Lei nº 13.709/2018) | 2 | 10h |
| Introdução ao Controle Interno | 1 | 40h |
| Introdução ao Orçamento Público | 3 | 40h |
| Introdução ao sistema SIGEPE | 1 | 10h |
| IV Fórum Nacional de Auditoria | 1 | 17h |
| Legislação básica em licitações, pregão e registro de preços | 2 | 30h |
| Licitações sustentáveis | 1 | 28h |
| Logística de suprimentos – Lei nº 8.666/93, Pregão e registro de preços | 1 | 30h |
| Mapeamento de Processos - Simplificação Administrativa | 4 | 3h |
| Noções Básicas de Gestão de Riscos | 5 | 2h30' |
| Noções Introdutórias de Licitação e Contratos Administrativos | 1 | 30h |
| O Código de Processo Civil e sua Aplicação nos Tribunais de Contas | 1 | 2h |
| O mundo da Inteligência Artificial na Auditoria – Seminário | 2 | 3h |
| O mundo da Inteligência Artificial na Auditoria – Seminário | 10 | 4h |
| O Papel do Auditor de Controle Externo frente às Demandas Atuais da Sociedade | 1 | 4h |
| Oficina Linhas de Defesa-Gestão de Riscos e Controles Internos | 3 | 16h |
| Ouvidoria na Administração Pública | 2 | 20h |
| Painel de monitoramento | 8 | 10h |



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

| CAPACITAÇÃO | QTDE. DE SERVIDORES NO CURSO | CARGA HORÁRIA DO CURSO |
|--|-------------------------------------|-------------------------------|
| Palestra Noções Gerais de Reconhecimento de Direito Benefício | 3 | 10h |
| Palestra Prestação de contas 2018: Normas e orientações para elaboração do relatório | 1 | 2h30' |
| Palestra sobre MP 841/2019 - Noções Gerais sobre Reconhecimento de Direitos aos Benefícios Previdenciários | 4 | 4h |
| Pensão por Morte e Auxílio-Reclusão (EAD) | 10 | 15h |
| Pensão por Morte e Auxílio-Reclusão (Presencial) | 2 | 24h |
| Planejamento Estratégico para Organizações Públicas | 2 | 40h |
| Planejamento Governamental | 2 | 20h |
| Planos de dados abertos – PDA | 1 | 20h |
| Prevenção à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo | 2 | 20h |
| Principais Aspectos da Contabilidade Aplicada ao Setor Público | 1 | 30h |
| Principais aspectos das mudanças da Contabilidade aplicada ao Setor Público | 1 | 30h |
| Qualidade de dependente | 10 | 15h |
| Reabilitação profissional no SIBE - Estatísticas | 2 | 10h |
| Redação Oficial | 4 | 12h |
| Resolução de Conflitos Aplicada ao Contexto das Ouvidorias | 4 | 20h |
| Responsabilização administrativa de Pessoa Jurídica - PAR | 1 | 15h |
| Salário maternidade | 1 | 10h |
| Segurança da Informação e Comunicações | 6 | 5h |
| Seminário - Auditoria interna governamental | 1 | 16h |
| Seminário – Políticas de integridade: fomento à boa governança e ao controle público | 6 | 5h |
| Seminário – Políticas de integridade: fomento à boa governança e ao controle público | 3 | 8h |
| Seminário Audiência Pública - Judicialização dos Benefícios Concedidos pelo INSS | 1 | 4h |
| Seminário Desafios do Auditor Interno | 1 | 8h |
| Seminário Lei Geral de Proteção de Dados | 1 | 8h |
| Seminário Planejamento da Contratação | 8 | 3h |
| Simpósio AUDITCAMP Amazônia | 4 | 8h |
| II Simpósio de Boas Práticas de Governança e Gestão de Pessoas | 1 | 7h |
| Sistema de gestão do programa de educação previdenciária | 1 | 7h |
| Sistema Eletrônico de Informação – SEI! – Administradores e Disseminadores | 5 | 16h |
| Sistema Eletrônico de Informação – SEI! USAR | 105 | 20h |
| Tecnologia da Informação e Comunicação | 1 | 14h |
| Tratamento de Denúncias em Ouvidoria | 5 | 20h |



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

6. ANÁLISE DA MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

Os trabalhos realizados avaliaram processos de concessão e de manutenção de benefícios, de licitações e de gestão de contratos, de cobrança administrativa e de gestão de acesso aos sistemas de informação.

O conjunto de falhas encontradas suporta a opinião de que controles mais eficazes são necessários. Porém, como não estão definidos os riscos que a administração aceita assumir em cada processo crítico, não há parâmetro para estabelecer o desempenho desejado dos controles da primeira e da segunda linhas de defesa.

É esperado que a partir da instituição do Comitê Estratégico de Governança, em dezembro de 2019, este cenário seja paulatinamente alterado, inclusive com estímulo à adoção de práticas de gerenciamento de riscos.

Entende-se que este rol de medidas – instituição de um sistema de governança, gerenciamento de riscos e atendimento a recomendações para aprimoramento de controles internos – tem potencial para fortalecer a gestão do INSS.



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Quadro 5 – Contabilização de benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna (art. 17, VII, IN CGU 09/2018)

| AÇÃO | BENEFÍCIO FINANCEIRO | | BENEFÍCIO NÃO FINANCEIRO | | | | |
|--|---------------------------|---------------------|--------------------------------|---|-------------|-------------|--------------------|
| | Dimensão afetada | | Dimensão afetada | | Repercussão | | |
| | Gastos indevidos evitados | Valores recuperados | Missão, valores e/ou resultado | Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos | Transversal | Estratégica | Tático/operacional |
| Gestão de Pagamentos do Regime Geral de Previdência Social | 5.413.891,84 | 220.091,75 | | | | | |

Os benefícios relacionados às demais ações de auditoria concluídas, conforme Instrução Normativa CGU nº 4, de 11 de junho de 2018, serão contabilizadas quando forem adotadas medidas pelos respectivos gestores das áreas auditadas.



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

8. O PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE NO INSS

O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, em consonância com a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF) do Instituto dos Auditores Internos (IIA), estabelece que as Unidades de Auditoria Interna Governamental devem instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas.

Na Auditoria-Geral o PGMQ teve início efetivo com o registro do Termo de Abertura do Projeto – TAP em 16 de dezembro de 2019, seguido da declaração de escopo, plano preliminar do projeto, matriz de riscos e divulgação interna.

No exercício de 2019 foi priorizada a estruturação do projeto, seguindo os fundamentos do Guia PMBOK, com realização do planejamento das atividades a serem executadas ao longo de 2020.

Os fluxos de trabalho da unidade foram revistos, bem como o manual de auditoria.



9. ATENDIMENTO ÀS RECOMENDAÇÕES CONSTANTES DO RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO 201900860

O Relatório de Avaliação 201900860, resultado da análise da atuação da Auditoria-Geral quanto à realização das atividades sob sua responsabilidade, trouxe recomendação de se elaborar quadro no RAINT 2019 contemplando a totalidade das ações previstas nos PAINT 2017 e 2018, contendo registros acerca dos produtos elaborados e dos encaminhamentos necessários, considerando os registros realizados nos relatórios individuais e nos relatórios consolidados, e realizando verificação acerca dos encaminhamentos efetivamente realizados e providências adotadas, principalmente em casos que demandem ressarcimentos ao erário e a apuração de responsabilidades. (Tarefa e-Aud nº 814727)

Quadro 6 – Ações do PAINT 2017 (Relatório de Auditoria 201900860).

| Ações de Auditoria | REALIZADO | | |
|---|--|--|---|
| | PRODUTOS ELABORADOS | ENCAMINHAMENTOS NECESSÁRIOS | ENCAMINHAMENTOS EFETIVAMENTE REALIZADOS |
| Gerenciamento do Cadastro de Informações Sociais | Nota Técnica nº 02/2017, de 25/10/2017 | Diretoria de Benefícios | Recebida na Diretoria de Benefícios em 30/10/2017, encaminhada pelo SIPPS nº 453.587.019 |
| Gestão de Licitações e Contratos | Relatório Preliminar (Ação nº 03/2017) | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística | Memorando nº 01/AUDGER/INSS, de 03/01/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Gestão de Obras e Serviços de Engenharia | Relatório Final (Ação nº 4/2017) | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística | Ofício nº 79/ AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Atendimento, em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Gestão de Pagamentos do RGPS | Relatório Final (Ação nº 5/2017) | Diretoria de Benefícios | Ofício nº 83/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Benefícios, em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Adicional de Insalubridade | Relatório Preliminar (Ação nº 6/2017) | Diretoria de Gestão de Pessoas | Memorando nº 96/AUDGER/INSS, de 10/12/2018. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Gestão do Patrimônio Imobiliário | Relatório Final (Ação nº 7/2017) | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística | Ofício nº 80/AUDGER/INSS DE 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Gestão Orçamentária, Financeira | Relatório Final (Ação nº | Diretoria de Orçamento, Finanças e | Ofício nº 81/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na |



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

| | | | |
|---|--------------------------------|-------------------------|---|
| e Contábil | 8/2017) | Logística | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Monitoramento Operacional de Benefícios | Relatório Final (Ação 10/2017) | Diretoria de Benefícios | Ofício nº 84/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Benefícios, em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |

Quadro 7 – Ações do PAINT 2018 (Relatório de Auditoria 201900860).

| Ações de Auditoria | REALIZADO | | |
|--|-------------------------------|---|--|
| | PRODUTOS ELABORADOS | ENCAMINHAMENTOS NECESSÁRIOS | ENCAMINHAMENTOS EFETIVAMENTE REALIZADOS |
| INSS Digital – Fase I e Fase II | Relatório Final (Ação 1/2018) | Diretoria de Atendimento. | Ofício nº 70/AUDGER/INSS DE 13/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Gestão de Pagamentos do Regime Geral de Previdência Social (RGPS) | Relatório Final (Ação 2/2018) | Diretoria de Benefícios. | Ofício nº 72/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Benefícios, em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Gestão Contábil e Financeira | Relatório Final (Ação 3/2018) | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) | Ofício nº 73/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Avaliação de Controles e Recursos nas Unidades de Gestão de Pessoas | Relatório Final (Ação 4/2018) | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) | Ofício nº 74/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Planejamento e Gestão de Contratos Continuados | Relatório Final (Ação 5/2018) | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) | Ofício nº 71/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Gestão de Material Permanente | Relatório Final (Ação 7/2018) | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) | Ofício nº 75/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Atualização e Cadastro de Pessoa Física por meio do Sistema Nacional de Informações de Registro Civil (SIRC) | Relatório Final (Ação 8/2018) | Diretoria de Benefícios | Ofício nº 76/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Benefícios, em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL

| | | | |
|--|-----------------------------------|---|---|
| Pensão por Morte Previdenciária | Relatório Final (Ação 9/2018) | Diretoria de Benefícios | Ofício nº 77/AUDGER/INSS, de 13/05/2019 e recebido na Diretoria de Benefícios, em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Avaliação da Capacidade Laboral: Reabilitação Profissional (ação não concluída em 2017) | Relatório Final (Ação nº 01/2017) | Diretoria de Benefícios. | Ofício nº 78/AUDGER/INSS, de 13 /05/2019 e recebido na Diretoria de Benefícios, em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |
| Sistema de Pagamento de Benefícios (SISPAGBEN) (ação não concluída em 2016 e 2017) | Relatório Final (Ação 11/2018) | Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística e Diretoria de Benefícios. | Ofícios nº 85 e 86/AUDGER/INSS, ambos de 13/05/2019 e recebidos na Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística (atual DGPA) e pela Diretoria de Benefícios, em 15/05/2019. Recomendações cadastradas no e-Aud. |