



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT 2021

MARÇO/2022



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

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



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	6
1. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT	6
2. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	6
3. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	9
4. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	10
5. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ) NA AUDGER	11
6. ATENDIMENTO A RECOMENDAÇÕES	13



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

QUADROS

Quadro 1 – Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT	6
Quadro 2 – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT	7
Quadro 3 – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria realizados sem previsão no PAINT	8
Quadro 4 – Trabalhos do PAINT 2020 concluídos tardiamente	9
Quadro 5 – Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU	10



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

GLOSSÁRIO

AUDGER - Auditoria-Geral

CEAB – Central de Análise de Benefícios

CGU - Controladoria-Geral da União

DGPA – Diretoria de Gestão de Pessoas e Administração

DIRAT – Diretoria de Atendimento

DIRBEN – Diretoria de Benefícios

DTI – Diretoria de Tecnologia da Informação e Inovação

e-Aud – Sistema da CGU para gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental

GEX - Gerência-Executiva

HH – Homem-Hora

IA-CM – *Internal Audit Capability Model*

IIA – Instituto dos Auditores Internos

IN – Instrução Normativa

INSS – Instituto Nacional do Seguro Social

IPPF – *International Professional Practices Framework*

KPA – *Key Process Area*

PAINT - Plano Anual de Auditoria Interna

PGMQ – Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade

PRES - Presidência do INSS

RAINT - Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

SFC - Secretaria Federal de Controle Interno

SR-II - Superintendência Regional Sudeste II

SR-V - Superintendência Regional Norte/Centro-Oeste

TI - Tecnologia da Informação

UAIG - Unidade de Auditoria Interna Governamental



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

APRESENTAÇÃO

A Auditoria-Geral (AUDGER) do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna referente ao exercício de 2021 (RAINT 2021). O conteúdo deste documento segue regulamentação da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União, por meio da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.

1. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

O quadro a seguir demonstra a alocação efetiva da força de trabalho da Auditoria-Geral no exercício de 2021:

Quadro 1 – Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT (art. 11, I, c/c art. 4º, II, da IN SFC/CGU nº 05/2021)

CATEGORIAS	HH PREVISTO	HH REALIZADO
Serviços de auditoria	115.516	113.851
Capacitação	4.720	7.779
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	7.373	9.075
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	13.353	2.542
Gestão interna	20.030	29.799
Reserva Técnica (Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT)	30.722	20.546
Outros (Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo)	0	4.448
TOTAL	191.714	188.040

Fonte: AUDGER

Observação: O cômputo de Homem-Hora (HH) realizado na categoria "Serviços de auditoria" considerou o período de execução das ações listadas no Quadro 2 (PAINT 2021), eventualmente incluindo, a depender da data de conclusão, parte do primeiro trimestre de 2022. Para as ações ainda em execução, considerou-se o HH até 31/12/2021.

2. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

O quadro a seguir apresenta a situação dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021. Dos trabalhos programados, 10 (dez) foram concluídos e 11 (onze) se encontram em execução.



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

Quadro 2 – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT (art. 11, II, da IN SFC/CGU nº 05/2021)

SERVIÇOS DE AUDITORIA (TEMAS)	UNIDADE AUDITADA	SITUAÇÃO		
		CONCLUÍDO	EM EXECUÇÃO	CANCELADO
Parecer sobre a Prestação de Contas Anual de 2020	INSS	X		
Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022	AUDGER	X		
Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2020	AUDGER	X		
Auditoria no Balanço Geral da União (BGU) do exercício de 2020 - Componentes não significativos	DGPA	X		
Auditoria no Processo de Centralização das Contratações Públicas do INSS	DGPA	X		
Processo de Reconhecimento de Direito - Benefícios previdenciários da espécie B80 - Salário-Maternidade	DIRBEN	X		
Processo da Contagem Recíproca de Tempo de Contribuição - Qualidade da emissão da Certidão por Tempo de Contribuição – CTC	DIRBEN	X		
Ressarcimento de Plano de Saúde	DGPA		X	
Contratações - Gestão dos contratos	DGPA		X	
Plano de Desenvolvimento de Pessoas – PDP	DGPA	X		
Avaliação do fluxo de Tomada de Contas Especial	DGPA	X		
Contratação de serviços de Vigilância	DGPA	X		
Manutenção de Elevadores	DGPA		X	
Processo de Reconhecimento de Direito – Fixação da DER - Data de Entrada do Requerimento	DIRAT / DIRBEN		X	
Processo de Gestão de Pagamento de Benefícios – Novo PAB	DIRBEN		X	
Processo de Gestão de Pagamento de Benefícios – Pagamento realizado após o óbito do beneficiário (Pós-óbito)	DIRBEN		X	
Processo de Reconhecimento de Direito - Benefícios assistenciais da espécie B88 - Amparo Social ao Idoso	DIRBEN		X	
Processo de Reconhecimento de Direito - Benefícios previdenciários da espécie B41 - Aposentadoria por Idade Convencional	DIRBEN		X	
Processo de Reconhecimento de Direito - Benefícios previdenciários urbanos da espécie B21 - Pensão por Morte	DIRBEN		X	
Processo de Reconhecimento de Direito - Benefícios previdenciários da espécie B42 - Aposentadoria por Tempo de Contribuição Convencional (exceto LC142)	DIRBEN		X	
Processo de Reconhecimento de Direito - Benefícios previdenciários da espécie B57 - Aposentadoria por Tempo de Contribuição do Professor	DIRBEN		X	
Processo de Compensação Financeira entre Regimes Previdenciários - COMPREV (compartilhada com a CGU) *	DIRBEN / DGPA			X
Total		10	11	1

Fonte: AUDGER (em 30/03/2022)



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

* Trabalho inicialmente previsto para execução compartilhada com a CGU. Após sobrestamento do início da execução dos trabalhos por indisponibilidade de dados à época, houve definição da CGU pela execução sem participação da AUDGER.

Foram concluídos outros 10 (dez) serviços de auditoria:

Quadro 3 – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria realizados sem previsão no PAINT (art. 11, II, da IN SFC/CGU nº 05/2021)

SERVIÇOS DE AUDITORIA (TEMAS)	UNIDADE AUDITADA	SITUAÇÃO		
		CONCLUÍDO	EM EXECUÇÃO	CANCELADO
Avaliação de licitação e contrato PrevBarcos - Belém, Santarém e Porto Velho.	SR-V / GEX Belém / GEX Santarém / GEX Porto Velho	X		
Avaliação de licitação e contrato PrevBarcos - Manaus e Tefé.	SR-V / GEX Manaus / GEX Tefé	X		
Ação de auditoria no processo de concessão de diárias e passagens no período de enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente do coronavírus.	Divisão de Gerenciamento de Convocações	X		
Avaliação da contratação de serviços de manutenção preventiva e corretiva de aparelhos de ar-condicionado na Gerência-Executiva do INSS em Boa Vista/RR - Contrato nº 09/2017, decorrente do Pregão nº 03/2017.	GEX Boa Vista	X		
Apuração de denúncia de ausência de publicidade nas Provas de Conceito (PoC) realizadas para soluções de TI.	DTI	X		
Avaliação dos Controles na Antecipação da Renda para os Requerentes do Benefício de Prestação Continuada (BPC), no Contexto do Enfrentamento da Pandemia da COVID-19 (Benefício - B16).	DIRBEN	X		
Avaliação do Pregão eletrônico nº 03-2019 e Contrato nº 05-2020 - aquisição de insumos para impressoras para atender às unidades da Gerência Executiva do INSS em Cuiabá-MT.	SR-V / GEX Manaus / GEX Cuiabá	X		
Auditoria na Contratação do Serviço de Manutenção Predial no âmbito da Superintendência Regional Sudeste II.	SR-II	X		
Apuração de Incidente de Segurança em Rotina de Tratamento de Óbitos.	DIRBEN / DTI	X		
Exames de auditoria nos procedimentos de execução do contrato nº 04/2016, de prestação de serviços de vigilância eletrônica nas dependências da SR-V, GEXDF e demais Unidades de sua abrangência.	SR-V / GEX Distrito Federal	X		
Total		10	0	0

Fonte: AUDGER



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

Alguns trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2020 foram concluídos tardiamente:

Quadro 4 – Trabalhos do PAINT 2020 concluídos tardiamente

SERVIÇOS DE AUDITORIA (TEMAS)	UNIDADE AUDITADA
Avaliação do processo de gestão das licitações	DGPA
Pagamento de Diárias, Passagens e Ajuda de Custo	DGPA/ Divisão de Gerenciamento de Convocações
Gestão da Qualidade do Processo de Reconhecimento de Direito no âmbito das CEABs	DIRBEN / DIRAT

Fonte: AUDGER

3. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

As condições de trabalho em 2021 permaneceram sendo afetadas pelas medidas de prevenção adotadas em decorrência da pandemia de Covid-19, entretanto sem maiores prejuízos para as atividades da Auditoria-Geral no período. Um fator relevante neste contexto foi a consolidação do programa de gestão na modalidade teletrabalho, com o uso de ferramentas de colaboração remota para o gerenciamento das equipes e suas atividades.

Alguns pontos positivos que podem ser destacados em relação ao ano de 2021 são:

- Início das atividades de avaliações internas no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da AUDGER; e
- Aperfeiçoamento do processo de planejamento da UAIG com base em riscos, por meio da conclusão da primeira etapa da iniciativa de mapeamento do universo auditável do INSS.

Por outro lado, fatores que prejudicaram o desempenho da AUDGER no exercício são:

- Inexistência de acervo ou iniciativa de mapeamento dos processos de trabalho pela Gestão, tampouco de mapeamento e avaliação dos seus riscos;
- Recursos humanos qualitativa e/ou quantitativamente insuficientes (níveis de competências técnicas heterogêneos, aposentadorias e mudanças dos integrantes de equipe), incluindo número reduzido de servidores com perfil para supervisionar e coordenar trabalhos de auditoria, limitando a capacidade operacional da UAIG, especialmente em qualidade e cumprimento dos prazos planejados.



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

Foram contabilizados os benefícios financeiros e não financeiros relativos a 36 (trinta e seis) recomendações atendidas pela Gestão ao longo do exercício de 2021, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Quadro 5 – Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU (art. 11, IV, IN SFC/CGU nº 05/2021).

TOTAL	BENEFÍCIO FINANCEIRO		BENEFÍCIO NÃO FINANCEIRO					
			Dimensão afetada: Missão, Visão e/ou Resultado			Dimensão afetada: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos		
			Repercussão Transversal	Repercussão Estratégica	Repercussão Tático/operacional	Repercussão Transversal	Repercussão Estratégica	Repercussão Tático/operacional
2021	Gastos indevidos evitados	Valores recuperados						
	-	91.848,67	-	-	1	4	3	24

Fonte: AUDGER e sistema e-Aud



5. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ) NA AUDGER

O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa SFC/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. Tal exigência foi reforçada no âmbito do INSS por meio do disposto no art. 19 do Estatuto da Auditoria-Geral, aprovado por meio da Portaria PRES/INSS nº 1.179, de 18 de novembro de 2020.

O PGMQ foi instituído na Auditoria-Geral do INSS por meio do art. 5º da Portaria nº 14/AUDGER/INSS, de 25 de março de 2020. Em 2021, após o período de implementação do Programa, a Coordenação de Inteligência e Suporte em Auditoria (CISAUD) da AUDGER iniciou a execução dos processos de trabalho que integram as Avaliações Internas, abrangendo as atividades voltadas ao Monitoramento Contínuo e às Avaliações Periódicas, em alinhamento ao contido no item 3.5 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT/CGU), aprovado por meio da Instrução Normativa SFC/CGU nº 8, de 6 de dezembro de 2017.

No exercício de 2021, os avanços alcançados no âmbito do PGMQ envolveram a definição de indicadores de desempenho, o início da rotina de avaliação dos trabalhos concluídos pelos gestores das unidades auditadas e pelos auditores internos, e a aplicação de pesquisa sobre percepção da alta administração do INSS acerca dos serviços de auditoria. A seguir são apresentadas informações adicionais relacionadas a estas atividades:

Indicadores de Desempenho

Foram estabelecidos 5 (cinco) indicadores de desempenho, cujo acompanhamento e apuração serão realizados a partir de 2022, são eles: TMRA – Tempo Médio de Realização das Auditorias; TPCE - Trabalhos Previstos Concluídos no Exercício; EFIC - Eficácia das Recomendações; BFIN - Benefícios Financeiros; e BNF - Benefícios Não-Financeiros.

Avaliação pelos Gestores e pelos Auditores Internos

A AUDGER promoveu a avaliação pelos gestores das unidades auditadas e pelos auditores internos (equipes e supervisores) dos trabalhos de auditoria concluídos no exercício de 2021.

A avaliação pelos gestores das unidades auditadas é realizada após a conclusão de cada trabalho. É avaliada sua concordância em relação à qualidade do processo de auditoria,



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

à comunicação dos resultados e à conduta dos auditores, a partir da aplicação de questionário estruturado com 7 (sete) questões em formato de afirmações, sendo as respostas possíveis: concordo totalmente, concordo parcialmente, discordo parcialmente e discordo totalmente.

O questionário foi aplicado para 14 (catorze) trabalhos de auditoria concluídos em 2021. Como resultado, após análise e consolidação das respostas, foi obtida uma média de 82,9% (oitenta e dois vírgula nove por cento) de concordância total ou parcial quanto aos aspectos avaliados pelos gestores como relevantes, razoáveis ou adequados.

A avaliação pelos auditores internos (equipes de auditoria e supervisores) é realizada após a conclusão de cada trabalho. É avaliada sua concordância em relação ao desempenho, à conduta ética e à postura profissional dos próprios auditores, bem como ao planejamento, à execução do trabalho, ao processo de supervisão, à alocação de recursos (humanos, materiais, tecnológicos e de tempo) e ao alcance do objetivo da auditoria. Os questionários estão estruturados, respectivamente, com 12 (doze) questões em formato de afirmações para as equipes e 4 (quatro) questões para os supervisores, sendo as respostas possíveis: concordo totalmente, concordo parcialmente, discordo parcialmente e discordo totalmente.

Os questionários foram aplicados para 14 (catorze) trabalhos de auditoria concluídos em 2021. Como resultados obtidos, após análise e consolidação das respostas, tem-se:

- Média de 90,7% (noventa vírgula sete por cento) de concordância total ou parcial quanto aos aspectos avaliados pelas equipes de auditoria como relevantes, razoáveis ou adequados; e
- Média de 92,5% (noventa e dois vírgula cinco por cento) e concordância total ou parcial quanto aos aspectos avaliados pelos supervisores dos trabalhos como relevantes, razoáveis ou adequados.

Pesquisa de Percepção da Alta Administração

A pesquisa é realizada com periodicidade anual e tem como público-alvo o Presidente e os Diretores do INSS. É avaliada sua concordância em relação à atuação da UAIG e à agregação de valor promovida pela atividade de auditoria interna governamental, a partir da aplicação de questionário estruturado com 5 (cinco) questões em formato de afirmações, sendo as respostas possíveis: concordo totalmente, concordo parcialmente, discordo parcialmente e discordo totalmente.

A pesquisa foi aplicada pela primeira vez em fevereiro de 2022. Como resultado, após análise e consolidação das respostas, foi obtida uma média de 96% (noventa e seis por cento) de concordância total ou parcial quanto à adequada atuação da UAIG e à efetiva agregação de valor promovida pela atividade de auditoria interna governamental.



6. ATENDIMENTO A RECOMENDAÇÕES

A Controladoria-Geral da União (CGU) avaliou a atuação da Auditoria-Geral (AUDGER) do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) quanto à realização das atividades sob sua responsabilidade, especificamente em relação à execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), cujo resultado foi registrado no Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT), ambos do exercício de 2020. A avaliação resultou na formalização de três recomendações à AUDGER (Relatório de Avaliação nº 906974):

- **Recomendação 1** - “informe no RAINTE 2021 os avanços alcançados no âmbito do PGMQ, quanto à previsão e à realização das avaliações internas e externas dos trabalhos da Unidade, bem como descreva no referido documento quais os critérios e os normativos utilizados nas referidas avaliações”;
- **Recomendação 2** - “avalie a pertinência de estabelecer critérios próprios, com prazos e conteúdo definidos, para comunicação dos resultados do PGMQ à alta administração, em consonância com o disposto no item 3.5.3 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT)”; e
- **Recomendação 3** - “avalie a pertinência e a oportunidade de realizar publicação dos relatórios cujas ações de controle foram concluídas antes da entrada em vigor da Portaria nº 1.089/PRES/INSS, de 21.10.2020, com o estabelecimento de cronograma das publicações pertinentes, caso haja definição nesse sentido”.

No que concerne à **Recomendação 1**, conforme o contido no item 5 deste Relatório, foram previstas e realizadas atividades voltadas às avaliações internas dos trabalhos desta UAIG. Conforme orientações contidas no item 3.5.2 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT), que aborda os critérios de avaliação do PGMQ, foram estabelecidos instrumentos por meio dos quais as avaliações internas serão realizadas, bem como foram definidas escalas de classificação para avaliar o nível de conformidade da UAIG.

Quanto à **Recomendação 2**, a AUDGER avalia que é suficiente a comunicação dos resultados do PGMQ à Presidência do INSS conforme o disposto no inciso V do art. 11 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 2021, por meio do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Quanto à **Recomendação 3**, após análise de oportunidade e conveniência, concluiu-se pela publicação de alguns relatórios finalizados antes da entrada em vigor da Portaria nº 1.089/PRES/INSS, de 21 de outubro de 2020. Os relatórios foram avaliados em função de sua aderência aos padrões de documentação praticados atualmente na execução da atividade de auditoria interna governamental, observados os normativos, manuais e orientações práticas vigentes. Os relatórios estarão disponíveis no site oficial do INSS, acessível por meio do seguinte link:

<https://www.gov.br/inss/pt-br/aceso-a-informacao/auditoria/planejamento-e-resultados>