



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT 2020

MARÇO/2021



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. DEMONSTRAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2020.....	6
2. DEMONSTRAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM A PREVISÃO NO PAINT 2020.....	7
3. DEMONSTRAÇÃO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO.....	7
4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS	7
5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS NO EXERCÍCIO	8
6. ANÁLISE DA MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS	8
7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	10
8. O PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ) NA AUDGER	11
9. ATENDIMENTO ÀS RECOMENDAÇÕES CONSTANTES DO RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO nº 844536 (Processo SEI/INSS 35014.122728/2020-79)	11
Anexo I - Capacitações	13



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

QUADROS

Quadro 1 – Demonstração do quantitativo dos trabalhos de auditoria interna por situação	6
Quadro 2 – Demonstração da quantidade de recomendações em 2020	7
Quadro 3 – Contabilização de benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna	10



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

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 Interno

SEI - Sistema Eletrônico de informações

TCU – Tribunal de Contas da União

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 2020 (RAINT 2020). O conteúdo deste documento é regulamentado pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União, por meio da Instrução Normativa SFC/CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018.

1. DEMONSTRAÇÃO DOS TRABALHOS PROGRAMADOS DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2020

O quadro a seguir apresenta a situação dos trabalhos constantes do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020. Dos 8 trabalhos programados, 5 foram concluídos, 2 se encontram em fase final da execução e 1 foi cancelado.

Quadro 1 – Demonstração do quantitativo dos trabalhos de auditoria interna por situação (art. 17, I, IN SFC/CGU nº 09/2018).

AÇÕES PAINT 2020	UNIDADE AUDITADA	SITUAÇÃO		
		REALIZADO	NÃO CONCLUÍDO	NÃO REALIZADO
Gestão do Processo de Indenização de Período Decadente	DIRBEN	X		
Auditoria da Folha de Pagamento de Pessoal	DGPA	X		
Licitações	DGPA	X		
Pagamento de Diárias, Passagens e Ajuda de Custo	DGPA		X	
Gestão da Qualidade do Processo de Reconhecimento de Direito no âmbito das CEABs	DIRBEN/DIRAT		X	
Gestão Documental Física*	DGPA			X
Avaliação dos controles sobre as Centrais 135	DIRAT	X		
Reflexo da Atualização Cadastral na Manutenção de Benefícios	DIRBEN	X		
Total		5	2	1

(*) O trabalho relativo à gestão documental física foi cancelado em virtude das restrições de mobilidade e visita in-loco às instalações dos arquivos ocasionadas pelas medidas de enfrentamento da emergência de saúde pública de importância internacional decorrente do coronavírus, que inviabilizaram as visitas planejadas.



2. DEMONSTRAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT 2020

Foram executados quatro trabalhos não previstos no PAINT 2020:

- Avaliação de licitação e contrato PrevBarcos - Manaus e Tefé;
- Avaliação de licitação e contrato PrevBarcos - Belém, Santarém e Porto Velho;
- Avaliação da execução do Contrato nº 49/2018, firmado entre INSS e Dataprev, especificamente acerca do pagamento por extrações de dados.
- Avaliação da execução do contrato de reforma do prédio da Gerência-Executiva Boa Vista.

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

O quadro a seguir informa a situação de atendimento às recomendações de auditoria, conforme determina o inciso III do art. 17 da IN SFC/CGU nº 09/2020:

Art. 17. O RAINT conterà, no mínimo:

[...]

III - quadro demonstrativo 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;

[...]

Quadro 2 – Demonstração da quantidade de recomendações em 2020 (art. 17, III, IN SFC/CGU nº 09/2018).

RECOMENDAÇÕES – EXERCÍCIO DE 2020				
EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS	VINCENDAS	NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO
32	45	0	38	121

Fonte: e-Aud extração em 11/03/2021

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

As condições de trabalho em 2020 foram afetadas pelas medidas de prevenção adotadas em decorrência da pandemia do novo Coronavírus. A principal alteração foi a introdução do trabalho remoto, com uso de ferramentas de colaboração para o



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

gerenciamento das equipes e suas atividades. Não foram percebidos prejuízos à produtividade.

Neste contexto, os pontos positivos que podem ser destacados relativos ao ano de 2020 são:

- a) Aquisição e disponibilização pelo INSS de soluções tecnológicas que permitiram a realização de reuniões e o compartilhamento de arquivos e documentos on-line;
- b) Atualização do Manual de Auditoria Interna do INSS e publicação de ato normativo com definição de procedimentos de execução da atividade de auditoria no âmbito da AUDGER;
- c) Publicação de ato normativo com procedimentos e fluxos para divulgação de resultados decorrentes da atividade de auditoria interna governamental; e
- d) Aprovação do Estatuto da Auditoria-Geral do INSS para reger a atuação da auditoria interna, em harmonia com outros normativos de organização e funcionamento específicos ou complementares, como o Decreto nº 9.746/2019 e o Regimento Interno da Autarquia.

Por outro lado, as situações que prejudicaram o desempenho da unidade são:

- a) Falta de pessoal capacitado para manipulação e análise de bases de dados; e
- b) Defasagem tecnológica dos equipamentos de informática.

5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS NO EXERCÍCIO

Para o exercício de 2020, os servidores foram orientados a cumprir carga de 80 horas de capacitação. Os cursos estão listados no Anexo I.

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

A partir dos trabalhos de auditoria realizados pela AUDGER e das soluções adotadas pela gestão no cumprimento das recomendações, observou-se o aperfeiçoamento de alguns processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, dos quais podemos ressaltar:



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

- O aperfeiçoamento do processo de governança do Sistema Nacional de Informações de Registro Civil (Sirc), com impacto direto nos processos de reconhecimento de direitos e de monitoramento operacional de benefícios, a partir da definição de fluxos, estrutura, participantes e papéis no âmbito do Comitê Gestor do Sirc;
- O aperfeiçoamento do processo de governança em segurança da informação a partir da implantação da Equipe de Tratamento de Incidentes de Redes (ETIR), responsável por reportar os incidentes de segurança da informação ao Centro de Tratamento e Resposta a Ataques Cibernéticos (CTIR-GOV);
- O aperfeiçoamento dos controles internos do processo de reconhecimento de direitos do benefício previdenciário de pensão por morte a partir da implementação de biometria digital para a realização de prova de vida, da integração de sistemas e da realização de batimentos automáticos entre bases cadastrais; e
- O aperfeiçoamento dos controles internos do processo de acompanhamento das contratações, tendo em vista as medidas adotadas para efetivação das rotinas de gestão e fiscalização nos contratos auditados, destacando-se: preenchimento de fichas de avaliação do serviço, reavaliação das obrigações trabalhistas e revisão das parcelas não renováveis dos contratos com repercussão financeira favorável à Administração.

Por outro lado, apesar da publicação da Política de Gestão de Riscos do Instituto (PGR-INSS) e do funcionamento do Comitê Estratégico de Governança (CEGOV) e subcomitês temáticos, a entidade ainda não evoluiu na definição de uma metodologia institucional própria de avaliação de riscos com vistas ao aperfeiçoamento da governança e da gestão do risco no Instituto.



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

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

Foram contabilizados os benefícios financeiros e não financeiros relativos a 21 recomendações.

Quadro 3 – Contabilização de benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna (art. 17, VII, IN SFC/CGU 09/2018).

TOTAL 2020	BENEFÍCIO FINANCEIRO		BENEFÍCIO NÃO FINANCEIRO					
			Dimensão afetada: Missão, Visão e/ou Resultado			Dimensão afetada: Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos		
	Gastos indevidos evitados	Valores recuperados	Repercussão Transversal	Repercussão Estratégica	Repercussão Tático/operacional	Repercussão Transversal	Repercussão Estratégica	Repercussão Tático/operacional
	-	R\$ 427.146,15	1	0	2	10	0	8



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

8. O 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 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 foi instituído por meio do art. 5º da Portaria nº 14/AUDGER/INSS, de 25 de março de 2020.

Dentre as entregas relevantes ocorridas no âmbito do PGMQ, temos:

- Elaboração e publicação do Estatuto da Auditoria-Geral;
- Atualização e publicação de Manual de Auditoria Interna da Auditoria-Geral; e
- Aperfeiçoamento do fluxo de planejamento, execução, supervisão e documentação dos trabalhos.

9. ATENDIMENTO ÀS RECOMENDAÇÕES CONSTANTES DO RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO Nº 844536 (Processo SEI/INSS 35014.122728/2020-79)

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 acerca da execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), cujo resultado foi registrado no Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT), ambos do exercício de 2019. A avaliação resultou na formalização de duas recomendações à AUDGER:

- **Recomendação 1** - “reportar, no RAINTE 2020, as ações do PAINT 2019 executadas e finalizadas ao longo do exercício de 2020”; e
- **Recomendação 2** - “normatizar os procedimentos para publicação de relatórios elaborados pela Auditoria-Geral do INSS, em consonância com o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal e a Lei de Acesso à Informação (Lei nº 12.527, de 18.11.2011). Com base nessa normatização, publicar os relatórios pertinentes”.



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

Quanto à **Recomendação 1**, as ações do PAINT 2019 executadas e finalizadas ao longo do exercício de 2020 foram:

1. Qualidade dos benefícios concedidos automaticamente;
2. Gestão documental digital;
3. Gestão da Segurança da Informação e Comunicações; e
4. Gestão de Contratações.

A ação relativa à Gestão do Bônus de Desempenho Institucional por Análise de Benefícios com Índícios de Irregularidades do Monitoramento Operacional de Benefícios teve a execução concluída. Foi realizada reunião de busca conjunta de soluções com a unidade auditada e aguarda-se o prazo para sua manifestação quanto às recomendações, após o qual será emitido o relatório final.

A avaliação da Gestão do Reconhecimento de Direitos a Benefícios por Incapacidade foi cancelada em decorrência das diversas alterações pelas quais passou o objeto de auditoria planejado, incluindo interrupção da prestação dos serviços de perícia médica em virtude da pandemia por Covid-19 ao longo de 2020.

Quanto à **recomendação 2**, foi publicada a Portaria nº 1.089/PRES/INSS, de 21 de outubro de 2020, que estabeleceu os procedimentos para divulgação dos resultados decorrentes das atividades de auditoria interna governamental no âmbito do Instituto Nacional do Seguro Social, tanto na internet quanto na intranet, e implementou rotina e o fluxo para manifestação e decisão quanto à existência de restrição ou sigilo de informações nos resultados a serem divulgados pela Auditoria-Geral.

Com base nesse ato normativo, a Auditoria-Geral vem divulgando os resultados dos seus trabalhos por meio de suas páginas no site externo do INSS e no Portal do INSS na rede interna privada. A consulta às publicações dos Relatórios de Auditoria pode ser realizada por meio do seguinte link:

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



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

ANEXO I

CAPACITAÇÕES

Capacitações realizadas pelos servidores lotadas nas unidades de auditoria (art. 17, V, IN CGU 09/2018).

Tema do Curso	Qtd. Servidores	Qtd. Horas
Cursos relativos a Auditoria Normativa e Operacional		
Acesso à Informação	23	460
Acesso à informação e ouvidorias do Ministério Público	1	20
Adoção do Design Thinking em Auditorias	4	4
Atividade Correcional - Visão Geral	4	100
Auditoria e Controle Para Estatais	22	440
Auditoria Governamental	1	400
Auditoria Operacional	6	272
Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	3	7,5
Capacitação no Sistema e-Aud - Monitoramento de Recomendações	2	6
Capacitação on-line sobre Metodologia de Contabilização de Benefícios	6	24
Cidadania Fiscal: Uma Receita para o Brasil	2	40
Comunicações de Auditoria e Monitoramento de Recomendações no e-Aud	3	7,5
Contabilização de Benefícios	53	530
Controle Social	11	220
Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos	7	210
Controles na Administração Pública	42	1260
Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	19	304
Elaboração de Relatórios de Auditoria	83	2490
Estudos em Auditoria de Contratações, Fiscalização e Gestão de Contratos	26	312
Fiscalização de Projetos e Obras de Engenharia	3	120
Fiscalização na Gestão do Patrimônio da União	1	45
Fórum anual das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo	2	6
Fundamentos de controle interno e externo	1	20



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

Governança de Dados	9	270
Governo Aberto	3	120
Introdução ao Controle Interno	3	120
Lançamento do Novo Manual de Auditoria Operacional do TCU	4	6
LIVE sobre "Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud"	1	2,5
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA	41	1640
Novo modelo das 3 Linhas de Defesa do IIA 2020	4	8
O papel das IPPF na consolidação da Auditoria Interna e no fortalecimento da governança no setor público no Brasil	3	6
Perspectivas, insights e skills necessários para o auditor interno em 2021	1	2
Prevenção à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo	3	60
Prevenção e Detecção de Cartéis em Licitações	21	630
Programa de Leniência Antitruste do CADE	1	30
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	20	300
Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud	6	15
Seminário Internacional "Licitações Públicas e Fraudes"	3	12
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	66	2640
Webinar sobre a atualização do modelo de 3 linhas	16	32
Webinar sobre a atualização do modelo de 3 linhas: Performance, Controle e Governança	13	26
XVI ENCI - Auditoria Preventiva em Licitações	1	2
XVI ENCI - Consultoria no âmbito da Atividade de Auditoria Interna Governamental	1	2
XVI ENCI - Desafio das Unidades de Auditoria Interna (Financeira e Avaliação de Políticas Públicas)	1	2
XVI ENCI - Exigência de Programas de Integridade em Contratações	1	2
XVI ENCI – Gerenciamento de Pessoas na Auditoria Interna: os Papéis da Liderança e da Motivação na Escalada de Capacidades	2	4
XVI Encontro Nacional de Controle Interno - Desafio das Unidades de Auditoria Interna	1	2
Cursos relacionados a Gestão de Risco		
Auditoria baseada em Risco (Etapa I: Segurança em Auditoria)	22	550



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

Auditoria baseada em Risco (Etapa II: Risco em Auditoria)	23	575
Gestão de riscos em processos de trabalho (segundo o COSO)	12	240
Gestão de Riscos em TI	1	40
Gestão de Riscos no Setor Público	9	180
Normas de Auditoria II - Riscos	1	12
Planejamento individual de auditoria baseada em riscos	5	80
Cursos relativos a Planejamento e Orçamento		
Básico em Orçamento Público	2	60
Gestão Orçamentária e Financeira	15	300
Introdução ao Orçamento Público	24	960
Orçamento, Princípios Orçamentários e Finanças Públicas	1	120
Planejamento da Contratação	4	80
Planejamento Estratégico para Organizações Públicas	4	160
Planejamento Governamental	17	340
Tesouro Gerencial	1	60
TOTAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO EM 2020		16.988,50