



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT 2022

MARÇO/2023



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. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO	6
2. SERVIÇOS DE AUDITORIA	7
3. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	11
4. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	12
5. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ) DA AUDGER	13
6. ATENDIMENTO DA RECOMENDAÇÃO DA CGU	17



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

QUADROS

Quadro 1 - Demonstrativo HH Previsto x Realizado - PAINT/2022.....	6
Quadro 2 - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT/2022.....	7
Quadro 3 - Posição sobre a execução dos serviços de auditoria realizados sem previsão no PAINT	8
Quadro 4 - Trabalhos do PAINT 2021	9
Quadro 5 - Trabalho do PAINT 2021 em execução.....	10
Quadro 6 - Demonstrativo de benefícios financeiros e não financeiros quantificados em 2022....	12
Quadro 7 - Resultado dos Indicadores de Desempenho - Exercício 2022.....	13
Quadro 8 - Resultado Consolidado das Avaliações de Qualidade e Pesquisa de Percepção - Exercício 2022.....	15
Quadro 9 - Resultado Consolidado das Avaliações de Conformidade (<i>checklist</i>) - Exercício 2022.	16



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

GLOSSÁRIO

AUDGER - Auditoria-Geral

CEAB – Central de Análise de Benefícios

CGU - Controladoria-Geral da União

DGP – Diretoria de Gestão de Pessoas

DIROFL – Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística

DIRBEN – Diretoria de Benefícios e Relacionamento com o Cidadão

DTI – Diretoria de Tecnologia da Informação

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

SRSE-I - Superintendência Regional Sudeste I

SRSE-II - Superintendência Regional Sudeste II

SRSE-III - Superintendência Regional Sudeste III

SRSUL - Superintendência Regional Sul

SRNE - Superintendência Regional Nordeste

SRNCO - Superintendência Regional Norte/Centro-Oeste

TI - Tecnologia da Informação

FRGPS - Fundo do Regime Geral da Previdência Social

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 (RAINT) referente ao exercício de 2022. O conteúdo deste documento segue regulamentação da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU), por meio da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.

1. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

O quadro a seguir demonstra a alocação efetiva da força de trabalho da Auditoria-Geral no exercício de 2022, apurada conforme as disposições contidas no art. 11, I, c/c art. 4º, II, da IN SFC/CGU nº 05/2021:

Quadro 1 – Demonstrativo HH Previsto x Realizado - PAINT/2022

CATEGORIAS	HH PREVISTO*	HH REALIZADO**
Serviços de auditoria	65.037	58.264
Capacitação	4.080	11.728
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas	13.007	9.583
Gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental	15.052	4.551
Gestão interna	5.027	33.134
Reserva Técnica (Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT)***	25.122	34.370
Outros (Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo)	6.121	3.094
TOTAL	133.446	154.724

Fonte: AUDGER

*Previsão contida no PAINT 2022, baseada no quantitativo estimado de 102 servidores ativos.

**Resultado alcançado a partir da consolidação dos HH dos servidores ativos entre 01/01/2022 e 31/12/2022. Quadro de pessoal em 31/12/2022: 95 servidores.

***A categoria engloba os HH destinados aos serviços de auditoria realizados não previstos no PAINT e a realização de trabalhos de apuração.

O total de Homem-Hora (HH) realizado no exercício de 2022, foi impactado pelas horas empregadas na conclusão dos trabalhos iniciados em 2021, finalizados em 2022, e pelo HH utilizado para conclusão das ações listadas no Quadro 2 (PAINT 2022) no primeiro trimestre de 2023.



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

2. SERVIÇOS DE AUDITORIA

2.1. Trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022

O quadro a seguir apresenta a situação dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022, conforme estabelecido no art. 11, II, da IN SFC/CGU nº 05/2021. Dos trabalhos programados, 10 (dez) foram concluídos e 4 (quatro) se encontram em execução.

Quadro 2 – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT/2022

SERVIÇOS DE AUDITORIA (TEMAS)	UNIDADE AUDITADA	SITUAÇÃO
01 - Parecer sobre a Prestação de Contas Anual de 2021	INSS	Concluído
02 - Execução de testes e realização de análises para colaborar com a Auditoria do TCU no FRGPS	INSS/FRGPS	Concluído
03 - Avaliação do processo de análise de tempo especial para fins de concessão de benefícios previdenciários	DIRBEN	Concluído
04 - Avaliação do planejamento de aquisições relacionadas a TIC	DIROFL e DTI	Concluído
05 - Avaliação da regularidade das licitações e da gestão de contratos de locação de veículos firmados pelo INSS	DIROFL e SRs	Concluído
06 - Avaliação da gestão do patrimônio imobiliário do FRGPS	DIROFL	Concluído
07 - Avaliação da aderência do Sistema de Atendimento (SAT) às normas de segurança da informação	DIRBEN e DTI	Concluído
08 - Avaliação da instrução e formalização processuais no sistema Gerenciador de Tarefas (GET)	DIRBEN	Concluído
09 - Gestão da fila de requerimentos - Avaliar a eficácia do fluxo de análise e do gerenciamento da fila de requerimentos de benefícios assistenciais à pessoa com deficiência	DIRBEN	Ação em curso (etapa Execução)
10 - Avaliação do funcionamento dos comitês temáticos de apoio à governança previstos na Portaria nº 3.213/PRES/INSS, de 2019	DIGOV	Concluído
11 - Avaliação da gestão das demandas por soluções de TIC	DTI	Ação em curso (etapa Relatório Final)
12 - Avaliação da regularidade dos pagamentos decorrentes de ordem judicial	DIRBEN	Ação em curso (etapa Execução)
13 - Avaliação do processo de tratamento das inconsistências apontadas pelo Programa de Supervisão Técnica de Benefícios – SUPERTEC	DIRBEN	Concluído
14 - Avaliação da gestão e da fiscalização dos contratos de teleatendimento do INSS (Central 135)	DIRBEN	Ação em curso (etapa Relatório Preliminar)

Fonte: AUDGER (em 27/03/2023)



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

2.2. Trabalhos não previstos no PAINT

No ano de 2022 foram concluídos 14 (quatorze) serviços de auditoria (art. 11, II da IN SFC/CGU nº 05/2021).

Quadro 3 – Posição sobre a execução dos serviços de auditoria realizados sem previsão no PAINT

SERVIÇOS DE AUDITORIA (TEMAS)		UNIDADE AUDITADA
1	Apuração de alerta originado via Alice* relativo ao Pregão nº 32/2021 - Contratação de Serviços de Manutenção Predial Preventiva e Corretiva.	SRSUL
2	Apuração de alerta originado via Alice* relativo ao Pregão nº 2/2022 - Contratação de Serviços de Manutenção Predial Preventiva e Corretiva.	SRSE-II
3	Apuração de denúncia cadastrada em 23/11/2021, por meio do Sistema Fala.BR, Protocolo Nº 03005.235307/2021-19.	GEXVTC / SRNE
4	Apuração de denúncia cadastrada em 16/11/2021, por meio do Sistema Fala.BR, Protocolo Nº 03005.225764/2002-97.	GEXUBB / SRSE-II
5	Apuração de alerta originado via Alice* relativo ao Processo nº 35014.064706/2022-49, que trata da Inexigibilidade nº 04/2022, conduzida pela Diretoria de Orçamento, Finanças e Logística.	DIROFL
6	Avaliação dos procedimentos de licitação e execução contratual do processo de contratação de empresa especializada na prestação de serviços de manutenção predial para as Gerências-Executivas de Niterói/RJ, de Duque de Caxias/RJ e de Campos dos Goytacazes/RJ e suas unidades vinculadas.	SRSE-III
7	Avaliação dos procedimentos adotados pela Gerência-Executiva Teresina e pela Superintendência Regional Nordeste relativos à prestação do serviço de vigilância ostensiva, por reconhecimento de dívida, a partir de novembro de 2019, objeto dos Processos 35014.333255/2021-1 e 35014.445317/2021-30 e documentação correlata.	SRNE
8	Análise sobre as ações adotadas pelo INSS na gestão e fiscalização dos contratos de limpeza e conservação (Sobre medidas complementares para enfrentamento do estado de calamidade pública - COVID).	DIROFL
9	Análise de CTC nº 02001080.1.00069/17-6 referente a tempo de aluno aprendiz. Demanda oriunda da Corregedoria-Geral a partir de ofício do Comando da Aeronáutica, processo 35014.391723/2021-75.	DIRBEN
10	Avaliação da execução de serviços de vigilância eletrônica mediante contratação emergencial e reconhecimento de dívida para as localidades de Poços de Caldas e Divinópolis e suas unidades vinculadas. Solicitação da Corregedoria-Geral, Despacho SEI nº 6885430, constante do Processo SEI 35014.165495/2021-80.	DIROFL
11	ALICE - Pregão nº 08/2022, referente ao Processo SEI 35014.251864/2021-56, contratação de ortopedia técnica para execução do serviço de ortetização e protetização, no âmbito da SR Sul.	SRSUL
12	ALICE - Pregão nº 04/2022, referente ao processo SEI 35014.008987/2021-79, contratação serviços de transporte individual remunerado de passageiros, no âmbito da SR II	SRSE-II
13	ALICE - Avaliação preventiva - Contratação de empresa especializada para elaboração de laudo técnico de insalubridade em todas as Agências da Previdência Social subordinadas à Superintendência Regional Norte e Centro-Oeste. Pregão Eletrônico SRP nº 13/2022	SRNCO



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

14	Resultados dos exames de auditoria nos procedimentos de execução do contrato nº 04/2016, de prestação de serviços de vigilância eletrônica nas dependências da SRNCO, Gerência Executiva do INSS no Distrito Federal e demais Unidades de sua abrangência.	SRNCO
----	--	-------

Fonte: AUDGER (em 27/03/2023)

2.3. Trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2021

Em 2022 foram concluídos tardiamente 14 (quatorze) trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2021:

Quadro 4 – Trabalhos do PAINT 2021

SERVIÇOS DE AUDITORIA (TEMAS)		UNIDADE AUDITADA
1	Avaliação sobre o Plano de Desenvolvimento de Pessoas (PDP) do INSS referente ao exercício de 2020.	DGP
2	Apuração da regularidade da contratação de serviços de vigilância	SRNE e DIROFL
3	Avaliação do fluxo de Tomada de Contas Especial.	DIROFL e DIGOV
4	Avaliação da Qualidade do Reconhecimento de Direito em Requerimentos de Certidão de Tempo de Contribuição - CTC.	DIRBEN
5	Avaliação no processo de concessão e manutenção do auxílio indenizatório, a título de ressarcimento de plano de assistência à saúde do servidor do INSS.	DGP
6	Avaliação do processo de Gestão dos Contratos Públicos do INSS.	DIROFL
7	Apuração da regularidade da contratação de serviços de Modernização e Manutenção de Elevadores	SRNE
8	Avaliação da qualidade das decisões administrativas dos requerimentos de benefícios previdenciários urbanos da espécie B42 - Aposentadoria por Tempo de Contribuição convencional (exceto LC142).	DIRBEN
9	Avaliação da qualidade das decisões administrativas dos requerimentos de benefícios previdenciários urbanos da espécie B21 - Pensão por Morte.	DIRBEN
10	Avaliação da eficiência, eficácia e efetividade dos procedimentos e controles relacionados à detecção tempestiva do óbito de beneficiários e a interrupção dos respectivos pagamentos.	DIRBEN
11	Avaliação dos controles quanto à fixação da DER - Data da Entrada do Requerimento - dos requerimentos de benefícios.	DIRBEN
12	Avaliação da acurácia do novo Sistema de Pagamento Alternativo de Benefício – Novo PAB.	DIRBEN



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

13	Avaliação da qualidade das decisões administrativas dos requerimentos de benefícios previdenciários urbanos espécie B41 - Aposentadoria por Idade Convencional.	DIRBEN
14	Avaliação da qualidade das decisões administrativas dos requerimentos de benefícios assistenciais da espécie B88 – Amparo Social ao Idoso.	DIRBEN

Fonte: AUDGER (em 27/03/2023)

2.3.1. Trabalho previsto no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2021 não concluído:

Quadro 5 – Trabalho do PAINT 2021 em execução

SERVIÇOS DE AUDITORIA (TEMAS)		UNIDADE AUDITADA	SITUAÇÃO
1	Avaliação da qualidade das decisões administrativas dos requerimentos de benefícios previdenciários urbanos da espécie B57 – Aposentadoria Tempo de Contribuição do Professor.	DIRBEN	Ação em curso (etapa Relatório Preliminar)

Fonte: AUDGER (em 27/03/2023)



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

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

Pontos positivos que podem ser destacados em relação ao ano de 2022:

- a) A consolidação e expansão das atividades de avaliações internas no âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da AUDGER; e
- b) O aprimoramento de competências técnicas do corpo de auditores internos governamentais da AUDGER em Controles Internos, notadamente por meio da oferta a todos do curso COSO IC-IF 2013 (*Internal Control – Integrated Framework*), contratado junto ao IIA Brasil (Instituto dos Auditores Internos do Brasil), e por meio de treinamento e facilitação em Avaliação de Controles Internos, ofertados pela Controladoria-Geral da União (CGU) no âmbito do serviço de consultoria prestado ao INSS, voltado aos processos de governança e de gestão de riscos na área de benefícios.

Fatores que limitaram ou prejudicaram o desempenho da AUDGER no exercício:

- a) Acervo ou iniciativas de mapeamento dos processos de trabalho pela Gestão ainda incipientes, bem como de mapeamento e avaliação dos seus riscos;
- b) Trabalho de mapeamento do universo auditável do INSS sobrestado devido à priorização do estoque de trabalhos de auditoria não concluídos em exercícios anteriores, que impactaram o planejamento de 2022;
- c) Redução do quadro de pessoal da UAIG decorrente, em grande parte, da nova estrutura do INSS, implementada por meio do Decreto nº 10.995, de 14 de março de 2022, que implicou na extinção de unidades descentralizadas (Auditorias Regionais em Manaus, Rio de Janeiro e Brasília) e a realocação dos servidores para outras unidades da Autarquia; e
- d) Recursos humanos com níveis de competências técnicas heterogêneos e em desenvolvimento.



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

Foram contabilizados os benefícios financeiros e não financeiros relativos a 72 (setenta e duas) recomendações implementadas pela Gestão ao longo do exercício de 2022, sendo que em 5 (cinco) houve a contabilização simultânea de benefícios financeiros e não financeiros, conforme quadro abaixo. A quantificação e o registro dos benefícios foram realizados conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU, e a divulgação dos seus resultados neste RAINT observa o disposto no inciso IV do art. 11 da IN SFC/CGU nº 05, de 2021.

Quadro 6 – Demonstrativo de benefícios financeiros e não financeiros quantificados em 2022

TOTAL 2022	BENEFÍCIO NÃO FINANCEIRO						BENEFÍCIO 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	Gastos indevidos evitados	Valores recuperados
	0	1	7	8	2	54	-	R\$ 31.433,14

Fonte: AUDGER e sistema e-Aud



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

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 2020¹. Em 2022, a Auditoria-Geral consolidou a implementação e execução de atividades que integram as Avaliações Internas, notadamente quanto às ações voltadas ao Monitoramento Contínuo do PGMQ, a exemplo da aplicação de avaliações de qualidade dos trabalhos de auditoria concluídos, da aplicação de pesquisa de percepção da alta administração sobre a atividade de auditoria interna, do início da execução de avaliações de conformidade dos trabalhos de auditoria concluídos e do acompanhamento e apuração dos indicadores de desempenho da UAIG.

A) Indicadores de Desempenho

Foram estabelecidos 5 (cinco) indicadores de desempenho, cujo acompanhamento e apuração foram iniciados 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.

Para aferição dos indicadores de desempenho foram considerados apenas trabalhos concluídos e recomendações de auditoria implementadas dentro do exercício de 2022.

Quadro 7 - Resultado dos Indicadores de Desempenho - Exercício 2022.

Indicador	Resultado	Medida
TMRA – Tempo Médio de Realização das Auditorias Definição: O indicador é anual e contempla todos os trabalhos previstos em Planos Anuais de Auditoria Interna (PAINTs) concluídos ao longo do exercício, no caso 2022. O indicador sinaliza a média de dias úteis que a Auditoria-Geral leva para concluir seus trabalhos.	289	Dias úteis
TPCE - Trabalhos Previstos Concluídos no Exercício	50,00 %	Percentual

¹ 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.



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

Definição: O indicador é anual e corresponde aos trabalhos planejados no PAINT e devidamente concluídos dentro do período de execução do Planejamento Anual de Auditoria Interna.		
EFIC - Eficácia das Recomendações Definição: O indicador é anual e corresponde ao percentual de recomendações emitidas e efetivamente implementadas pela gestão dentro do exercício, no caso 2022.	20,34 %	Percentual
BFIN - Benefícios Financeiros Definição: O indicador é anual e demonstra os resultados financeiros efetivos decorrentes dos trabalhos de auditoria (economias obtidas; desperdícios evitados; etc).	R\$ 31.433,14	Recursos Financeiros
BNF - Benefícios Não-Financeiros Definição: O indicador é anual e demonstra as melhorias estruturantes não-financeiras implementadas em decorrência dos trabalhos de auditoria (melhoria de controles; melhoria de processos; etc).	72	Quantidade de Benefícios

Os resultados obtidos por meio dos indicadores representam oportunidades de melhoria a serem consideradas pela UAIG, como exemplo o estabelecimento de medidas de aprimoramento para redução do tempo médio levado para se concluir os trabalhos de auditoria. As ações e projetos decorrentes destas análises integrarão o plano de ação do PGMQ da Auditoria-Geral.

B) Avaliações de qualidade e pesquisa de percepção dos trabalhos de auditoria realizadas

Ao final de cada trabalho de auditoria são realizadas avaliações da qualidade dos serviços prestados, aplicadas por meio de instrumentos específicos (formulários eletrônicos), incluindo:

- Avaliação de qualidade realizada pela equipe de auditoria;
- Avaliação de qualidade realizada pelo supervisor do trabalho de auditoria; e
- Avaliação de qualidade realizada pelo gestor da unidade auditada.

As avaliações de qualidade sob responsabilidade dos auditores internos referem-se àquelas realizadas pelos membros da equipe de auditoria e pelo(s) supervisor(res) do trabalho executado. A avaliação realizada pelos auditores tem por objetivo aferir sua percepção quanto aos seguintes aspectos: desempenho, conduta ética e postura profissional dos próprios auditores; planejamento e execução do trabalho; processo de supervisão do trabalho; alocação de recursos (humanos, materiais, tecnológicos e de tempo); e alcance do objetivo da auditoria.



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

O Gestor da unidade auditada é o agente que ocupa a posição de autoridade máxima da unidade organizacional ou o responsável direto pelo objeto de auditoria que foi selecionado como alvo da prestação do serviço de auditoria. Cabe a este gestor realizar a avaliação de qualidade sobre os seguintes aspectos: relevância e qualidade de cada trabalho de auditoria realizado; relatórios de auditoria ou outra forma de comunicação produzidos pela auditoria; e conduta profissional dos auditores.

A alta administração do INSS, presidente e diretores, participa do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria-Geral por meio da Pesquisa de Percepção da Alta Administração sobre a atividade de auditoria, a qual abrange os seguintes aspectos: atuação da Auditoria-Geral; e agregação de valor promovida pela atividade de auditoria interna governamental. A pesquisa é realizada uma vez ao ano, após o encerramento do exercício e antes da elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Os resultados obtidos com as avaliações de qualidade em tela e com a pesquisa de percepção da alta administração estão demonstrados no quadro abaixo:

Quadro 8 - Resultado Consolidado das Avaliações de Qualidade e Pesquisa de Percepção - Exercício 2022.

Avaliações pelos Auditores e Gestores e Pesquisa de Percepção da Alta Administração	2021*	2022*
	% Concordâncias	% Concordâncias
Equipe de Auditoria	90,7%	89%
Supervisores dos Trabalhos	92,5%	94%
Gestores das Unidades Auditadas	82,9%	92%
Membros da Alta Administração	96%	93%

Fonte: Repositório de dados da AUDGER

*Os percentuais anuais de 2022 e 2021 expressos na coluna "Concordâncias" agrupam as opções da escala de avaliação referentes a "concordo totalmente" e "concordo parcialmente".

No ano de 2022, os percentuais obtidos nas avaliações de qualidade como concordâncias são considerados positivos e demonstram que os aspectos avaliados pelos auditores (equipes de auditoria e supervisores do trabalho) e pelos gestores são relevantes, razoáveis ou estão adequados. Mesmo entendimento se aplica ao resultado da pesquisa de percepção da alta administração, vez que 93% dos aspectos avaliados pelo Presidente e pelos Diretores indicam uma adequada atuação da AUDGER e a efetiva agregação de valor promovida pela atividade de auditoria interna governamental no âmbito do INSS. De uma



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

forma geral, em 2022 manteve-se o desempenho obtido no ano de 2021, com sensível melhoria no resultado das avaliações pelos gestores das unidades auditadas.

C) Avaliação de Conformidade dos Trabalhos de Auditoria

A avaliação de conformidade dos trabalhos de auditoria é realizada por meio da aplicação de lista de verificação (*checklist*) em cada trabalho concluído e tem o objetivo de avaliar sua conformidade com as disposições da Instrução Normativa SFC/CGU nº 3, de 9 de junho de 2017, com outros normativos que definam atribuições para a atividade de auditoria interna, com as boas práticas nacionais e internacionais aplicáveis e com os manuais ou procedimentos operacionais estabelecidos pela própria AUDGER.

Para tanto, é realizada uma avaliação objetiva e sistemática do trabalho sobre a qualidade, a adequação e a suficiência de vários quesitos presentes nas etapas de planejamento, execução dos exames e comunicação final dos resultados.

A escala de avaliação da conformidade dos quesitos que compõem o instrumento de avaliação (*checklist*) varia de 0 a 4, sendo 0 (zero) a referência mínima para um aspecto não conforme e 4 (quatro) correspondente a aspecto que apresenta nível de conformidade entre 91% e 100%.

Segue abaixo quadro com o nível médio de conformidade aferido por meio das avaliações em tela, cujo resultado foi considerado totalmente satisfatório, de acordo com a escala de conformidade estabelecida pela AUDGER para o instrumento.

Quadro 9 - Resultado Consolidado das Avaliações de Conformidade (*checklist*) - Exercício 2022.

Avaliação de Conformidade: aspectos verificados	Média Consolidada do Nível de Conformidade dos Trabalhos
1. Planejamento do Trabalho	3,86
2. Execução dos Exames	3,67
3. Comunicação final dos resultados do trabalho	3,93
Nível de Conformidade	3,82



INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
AUDITORIA-GERAL

6. ATENDIMENTO DA RECOMENDAÇÃO DA CGU

A Controladoria-Geral da União (CGU), por meio da Diretoria de Auditoria de Previdência e Benefícios de sua Secretaria Federal de Controle Interno (DPB/SFC), no exercício da supervisão técnica da atividade de auditoria interna governamental realizada pela Auditoria-Geral (AUDGER), avaliou a atuação desta UAIG 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 2021. A avaliação resultou na emissão de parecer pela adequação do RAINTE 2021, incluindo a formalização de uma recomendação à AUDGER, conforme tarefa e-Aud #893867:

Recomendação: “Informar, no âmbito do RAINTE 2022, a situação dos trabalhos previstos no PAINT 2021 e cuja situação no RAINTE 2021 foi informada como 'em execução'.”

Em atenção à referida recomendação, informa-se que a situação dos trabalhos previstos no PAINT 2021 e cuja situação no RAINTE 2021 foi informada como "em execução" encontra-se demonstrada nos quadros 4 e 5 do item 2 deste RAINTE 2022. Esclarece-se que, dos 11 (onze) trabalhos enquadrados como “em execução”, 10 (dez) foram concluídos e 1 (um) permanece em execução, em fase de elaboração de relatório final.