



## **RELATÓRIO DE AUDITORIA 01/2013 – Apons.**

### **AÇÃO A.1.2 – AUDITAR PROCESSOS DE CONCESSÃO DE APOSENTADORIA E PENSÃO.**

#### **APOSENTADORIA & PENSÃO**

**Auditoria**

**Fevereiro/2014**

---

## SUMÁRIO

<b>1. APRESENTAÇÃO.....</b>	<b>4</b>
<b>2. DAS COMPETÊNCIAS DA AUDITORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>3. BREVE RELATO SOBRE O OBJETO DA AUDITORIA.....</b>	<b>6</b>
<b>4. AVALIAÇÃO SUMÁRIA DE RISCO E RELEVÂNCIA.....</b>	<b>6</b>
<b>5. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DA AUDITORIA.....</b>	<b>6</b>
<b>6. ESCOPO DOS TRABALHOS.....</b>	<b>6</b>
<b>7. DOTAÇÃO INICIAL E ATUALIZADA .....</b>	<b>6</b>
<b>8. PROCESSO SOLICITADO.....</b>	<b>8</b>
<b>9. QUESTIONÁRIO:.....</b>	<b>8</b>
<b>9.1. QUESTÃO 01: GESTÃO DOS PROCESSOS DE CONCESSÃO DE APOSENTADORIA E PENSÃO.....</b>	<b>8</b>
9.1.1. CONSTATAÇÃO .....	8
9.1.2. RECOMENDAÇÃO.....	9
9.1.3. MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE.....	9
9.1.4. CONCLUSÃO DA AUDITORIA .....	9
<b>9.2. QUESTÃO 02: ESTRUTURA DE PESSOAL.....</b>	<b>9</b>
9.2.1. CONSTATAÇÃO .....	9
9.2.2. RECOMENDAÇÃO.....	9
9.2.3. MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE.....	9
9.2.4. CONCLUSÃO DA AUDITORIA .....	10
<b>9.3. QUESTÃO 03: NORMATIVOS.....</b>	<b>10</b>
<b>9.4. QUESTÃO 04: QUADRO DE SERVIDORES INATIVOS E PENSIONISTAS .....</b>	<b>10</b>
<b>9.5. QUESTÃO 05: RECOMENDAÇÕES – TCU E CGU.....</b>	<b>10</b>

---

**10. CONSIDERAÇÕES FINAIS ..... 10**

**ÍNDICE DE TABELA**

Tabela 1 - Dotação Atualizada - Exercício 2013 ..... 7

Tabela 2 - Dotação Inicial e Atualizada - Comparativo 2012 x 2013 ..... 7

**ÍNDICE DE GRÁFICO**

Gráfico 1 - Dotação Atualizada - Programas de Trabalho - 2013 ..... 7

## 1. APRESENTAÇÃO

1.1. **UNIDADE AUDITADA:** AÇÃO A.1.2 – AUDITAR PROCESSOS DE ADMISSÃO DE PESSOAL, CESSÃO, REQUISIÇÃO E CONCESSÃO DE APOSENTADORIA E PENSÃO – APOSENTADORIA & PENSÃO.

1.2. **PERÍODO AUDITADO:** 1º de janeiro a 31 de outubro de 2013

1.3. **ORIGEM DA DEMANDA:** Interna.

1.4. **EQUIPE DE AUDITORIA:**

1.4.1. Auditora-chefe: Joice Arantes Luciano

1.4.2. Chefe de Serviço da Auditoria: Beatriz Leal dos Reis

1.4.3. Analista Técnico Administrativo: Francisco José Leite Colombo de Souza

1.4.4. Agente Administrativo: Cecília Alves do Vale

1.4.5. Apoio Administrativo: Cláudia Regina Lima Carvalho

## 2. DAS COMPETÊNCIAS DA AUDITORIA

A Auditoria Interna (Audit) tem como propósito primordial, apoiar e assessorar a gestão quanto ao controle da legalidade e conformidade dos atos administrativos.

As unidades do Conselho Administrativo de Defesa Econômica (Cade) foram reestruturadas a partir do Decreto nº 7.738, de 28 de maio de 2012, que aprovou a Estrutura Regimental e o Quadro Demonstrativo dos Cargos em Comissão do Cade; remaneja cargos em comissão e funções de confiança; altera os Decretos nº 6.061, de 15 de março de 2007, nº 2.181, de 20 de março de 1997, e nº 1.306, de 9 de novembro de 1994.’

O Decreto tratou, no Capítulo II de seu Anexo, da Estrutura Organizacional do Conselho, dispondo, na alínea b, inciso II, art. 2º do Anexo, a Auditoria como órgão seccional e definindo suas competências no art. 17 deste mesmo Anexo. As competências da Auditoria, também estão dispostas no art. 16 do Regimento Interno do Cade (RICADE), aprovado por meio da Resolução nº 1, de 29 de maio de 2012, conforme se segue:

Art. 16. Compete à Unidade de Auditoria:

I - realizar a fiscalização contábil, financeira, orçamentária e operacional do Cade, acompanhando, revisando e avaliando a eficácia da aplicação de seus controles;

II - acompanhar, mediante procedimento de auditoria, da execução do orçamento do Cade, em todos os aspectos e fases de realização da despesa e de controle e proteção de seu patrimônio e a promoção e execução de estudos;

III - apreciar e verificar a exatidão e suficiência dos dados emitidos sobre os atos de admissões e desligamentos de pessoal, bem como concessões de aposentadorias e pensões, emitindo parecer sucinto e conclusivo sobre a sua legalidade e remetê-lo à Diretoria Administrativa;

IV - acompanhar e avaliar as ações da Comissão Permanente de Licitação – CPL – e dos contratos e convênios realizados pelo Cade e apoio aos órgãos de controle interno e externo no exercício de sua missão institucional;

V - adotar as demais medidas previstas na legislação vigente; e

VI - realizar outros trabalhos correlatos com as funções de controle interno, que forem determinadas pelo Presidente.

Os trabalhos realizados pela Audit são pautados nas normas vigentes e com o foco nos seguintes objetivos:

- Propiciar a observância das normas legais, instruções normativas, estatutos e regimentos;
- Assegurar exatidão, confiabilidade, integridade e oportunidade nas informações contábeis, financeiras, administrativas e operacionais;
- Evitar o cometimento de erros, desperdícios, abusos, práticas antieconômicas e fraudes;
- Propiciar informações oportunas e confiáveis, inclusive de caráter administrativos/operacional, sobre os resultados e efeitos atingidos;
- Salvar os ativos financeiros e físicos quanto à sua boa e regular utilização e assegurar a legitimidade do passivo;
- Permitir a implementação de programas, projetos, atividades, sistemas e operações, visando à eficácia, eficiência e economicidade na utilização dos recursos; e
- Assegurar a aderência das atividades às diretrizes, planos, normas e procedimentos da unidade/entidade.

Os princípios que devem orientar os trabalhos realizados pela Audit são:

- Relação custo/benefício;
- Qualificação adequada, treinamento e rodízio de funcionários;
- Delegação de poderes e definição de responsabilidades;
- Segregação de funções;
- Instruções devidamente formalizadas;
- Controles sobre as transações;
- Aderência a diretrizes e normas legais.

---

### **3. BREVE RELATO SOBRE O OBJETO DA AUDITORIA**

O trabalho de auditoria abrangeu os processos de aposentadoria e pensão ocorridos no exercício de 2013.

### **4. AVALIAÇÃO SUMÁRIA DE RISCO E RELEVÂNCIA**

**Avaliação Sumária:** análise de processos de concessão de aposentadoria e pensão.

- Risco: B
- Relevância: 8

### **5. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DA AUDITORIA**

Esta ação foi realizada com o intuito de colaborar com o quesito “Processar adequadamente as demandas dos servidores e colaboradores internos” constante no Mapa Estratégico do Cade, na parte que trata de Processos Internos.

Objetivo da Auditoria: avaliar os controles internos verificando legalidade, legitimidade, eficácia, eficiência, economicidade no gasto com pessoal inativo e pensionista.

Resultados Esperados: correta instrução dos processos administrativos visando à eliminação dos pagamentos irregulares, bem como inibir ações que possam provocar gastos desnecessários e que onerem indevidamente o erário público.

### **6. ESCOPO DOS TRABALHOS**

Acompanhar e avaliar dos processos de concessão de aposentadoria e pensão, por meio da análise documental de cada processo

### **7. DOTAÇÃO INICIAL E ATUALIZADA**

Conforme consta no Siafi Gerencial foi consignada ao Cade a Dotação Inicial no valor de R\$ 49.683.583,00 (quarenta e nove milhões, seiscentos e oitenta e três mil, quinhentos e oitenta e três reais) e o valor da Dotação Inicial consignada para o programa de trabalho Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Cíveis – PTRES 65300 – foi de R\$ 520.000,00 (quinhentos e vinte mil reais).

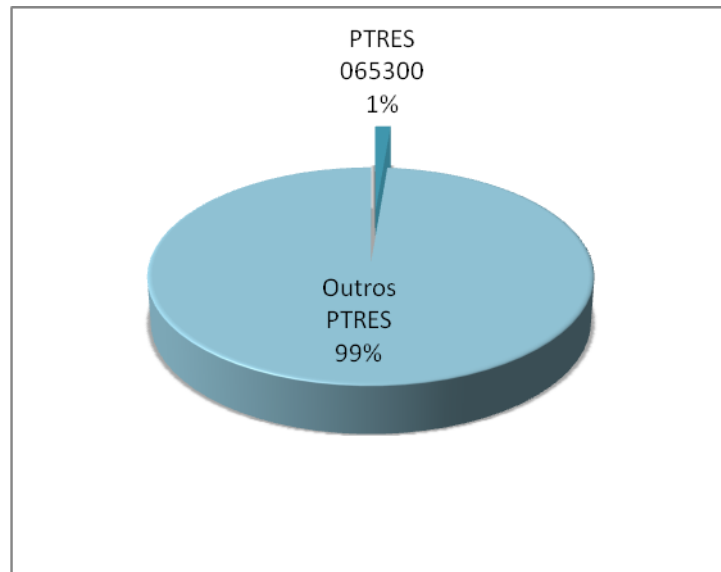
A Dotação Atualizada, no final mês de outubro de 2013, foi no valor de R\$ 54.414.029,00 (cinquenta e quatro milhões, quatrocentos e quatorze mil, vinte e nove reais). Para melhor visualização das dotações e créditos consignados ao Cade apresentaremos, a seguir, tabela demonstrativa dos valores.

**Tabela 1 - Dotação Atualizada - Exercício 2013**

PTRES	Dotação Inicial	Dotação Atualizada
Todos – Orçamento total	R\$ 49.683.583,00	R\$ 54.414.029,00
65300 – Pagto Aposentadorias e Pensões	R\$ 520.000,00	R\$ 720.000,00

Considerando os valores consignados para os programas de trabalho na Dotação Atualizada, analisamos os dados e apresentamos gráfico a seguir:

**Gráfico 1 - Dotação Atualizada - Programas de Trabalho - 2013**



Da Dotação Atualizada é possível verificar que 1% foi consignado para o programa de trabalho Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis.

Analisando os dados, consultados no Siafi Gerencial, foi possível traçar um comparativo entre os exercícios de 2012 e 2013. A tabela apresentada a seguir traz o percentual de aumento ou redução dos valores de 2013 em relação aos dados de 2012.

**Tabela 2 - Dotação Inicial e Atualizada - Comparativo 2012 x 2013**

Dado Analisado	Exercício 2012 (R\$)	Exercício 2013 (R\$)	Taxa de Aumento ou Redução em 2013
<b>Dotação Total</b>			
Dotação Inicial	R\$ 29.970.747,00	R\$ 49.683.583,00	65,77%
Dotação Atualizada	R\$ 35.609.878,00	R\$ 54.414.029,00	52,81%
<b>Dotação - PTRES - Pagamento de Aposentadorias e Pensões – Servidores Civis</b>			
Dotação Inicial	R\$ 445.000,00	R\$ 520.000,00	16,85%
Dotação Atualizada	R\$ 533.500,00	R\$ 720.000,00	34,96%

Constata-se que, ao considerarmos todos os programas de trabalho, houve um aumento significativo das dotações inicial e atualizada de 2013 em relação a 2012.

---

## 8. PROCESSO SOLICITADO

No exercício de 2013 ocorreu apenas o processo de aposentadoria da servidora Sílvia Helena Damasceno Fernandes (Processo nº 08700.000180/2013-77), que foi encaminhado para auditoria em tempo hábil e sua análise não resultou em constatação.

## 9. QUESTIONÁRIO:

Com vistas a subsidiar a realização das atividades constantes do PAINTE 2013, foi solicitado, por meio da Solicitação de Auditoria – S. A. Audit nº 38/2013, de 08 de novembro de 2013, que a Diretoria Administrativa – DA respondesse ao questionário referente à gestão dos processos de concessão de aposentadoria e pensão. Vale apontar que não foram constatadas inconsistências nas informações apresentadas pela DA.

Nos itens que se seguem apresentamos as respostas ao questionário formulado pela Audit e encaminhado para a DA.

### 9.1. QUESTÃO 01: GESTÃO DOS PROCESSOS DE CONCESSÃO DE APOSENTADORIA E PENSÃO

A Coordenação Geral de Gestão de Pessoas – CGESP é a unidade, no âmbito da DA, que está ligada diretamente com a gestão dos processos de concessão de aposentadoria e pensão.

A CGESP, por meio de servidor responsável, realiza o cadastramento, no Sistema de Avaliação e Registro das Concessões (Sisac), das informações pertinentes às concessões de aposentadoria.

Não foram identificados pela DA pontos de fragilidade e, também, não foram implementados aperfeiçoamentos no gerenciamento de processos de concessão de aposentadoria e pensão.

Como no período de 1º de janeiro a 31 de outubro de 2013 apenas 1 servidor se aposentou, não foi possível realizar a análise do fluxo dos processos de concessão de aposentadoria e pensão.

#### 9.1.1. CONSTATAÇÃO

Não há servidor designado para substituir o responsável pelo cadastramento das informações pertinentes às concessões de aposentadoria no Sisac. No entanto, a DA informou que está revisando os casos em que não há designação de servidor substituto para providenciar os atos pertinentes.



### **9.1.2. RECOMENDAÇÃO**

Recomendamos que seja informado se foi providenciada a substituição eventual, para o servidor responsável pelo cadastramento das informações pertinentes às concessões de aposentadoria e pensão no Sisac.

### **9.1.3. MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE**

Por meio do memorando nº 7/2014/GAB/DA/CADE a DA informou que o servidor Antonio Carlos Dutra Mendes foi devidamente cadastrado junto ao TCU e está habilitado para operar o sistema Sisac, desde 10/12/2013.

### **9.1.4. CONCLUSÃO DA AUDITORIA**

Esta Unidade de Auditoria entendeu e acolheu os esclarecimentos prestados e considerou que a recomendação foi acatada.

## **9.2. QUESTÃO 02: ESTRUTURA DE PESSOAL**

Há servidor, lotado na CGESP, designado como responsável pelo gerenciamento das questões relativas aos processos de concessão de aposentadoria e pensão.

No período de 1º de janeiro a 31 de outubro não foi realizada, pelos servidores lotados na CGESP, capacitação que envolva, direta ou indiretamente, a gestão dos processos de concessão de aposentadoria e pensão.

### **9.2.1. CONSTATAÇÃO**

Não há servidor designado para substituir o responsável pelo gerenciamento das questões relativas aos processos de concessão de aposentadoria e pensão. No entanto, a DA informou que está revisando os casos em que não há designação de servidor substituto para providenciar os atos pertinentes.

### **9.2.2. RECOMENDAÇÃO**

Recomendamos que seja informado se foi providenciada a substituição eventual, para o servidor responsável pelo gerenciamento das questões relativas aos processos de concessão de aposentadoria e pensão.

### **9.2.3. MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE**

Por meio do memorando nº 7/2014/GAB/DA/CADE a DA informou que o servidor Márcio da Silva Gama é o servidor substituto do responsável pelo gerenciamento das questões relativas aos processos de concessão de aposentadoria e pensão vinculadas ao Cade.

---

#### **9.2.4. CONCLUSÃO DA AUDITORIA**

Esta Unidade de Auditoria entendeu e acolheu os esclarecimentos prestados e considerou que a recomendação foi acatada.

#### **9.3. QUESTÃO 03: NORMATIVOS**

A CGESP não dispõe de normativos que tratam da gestão dos processos de concessão de aposentadoria e pensão.

#### **9.4. QUESTÃO 04: QUADRO DE SERVIDORES INATIVOS E PENSIONISTAS**

Conforme informado pela DA, até 31 de novembro de 2013, o quadro de servidores inativos do Cade era composto por 6 servidores aposentados e nenhum pensionista.

#### **9.5. QUESTÃO 05: RECOMENDAÇÕES – TCU E CGU**

A DA não tem conhecimento de recomendações específicas para o Cade, em relação aos processos de concessão de aposentadoria e pensão, oriundas da Controladoria-Geral da União – CGU e do Tribunal de Contas da União - TCU.

### **10. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Da análise das informações encaminhadas pela Diretoria Administrativa não se vislumbrou a necessidade de novos questionamentos ao Setor. Não foram constatadas inconsistências nas informações apresentadas.

Em face dos exames realizados, não foram identificados fatos relevantes e ressalvas que comprometessem os trabalhos desenvolvidos pela Diretoria Administrativa, no que tange à gestão dos processos de concessão de aposentadoria e pensão. Concluímos então o Relatório de Auditoria nº 001/2013-Apons., sem demais considerações.

Brasília, 17 de fevereiro de 2014.

**Joice Arantes Luciano**  
Auditora-Chefe  
Cade/MJ