

SUMÁRIO EXECUTIVO

Gestão da Folha de Pagamento



Introdução

A auditoria foi realizada em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria (PAA/2024), aprovado no âmbito do Tribunal Superior Eleitoral (TSE), com enfoque no processo de gestão da folha de pagamento. O trabalho buscou avaliar a existência e a qualidade dos controles internos instituídos, de modo a avaliar se os riscos associados a este processo estão sendo geridos e mantidos em níveis aceitáveis, de acordo com a metodologia de gestão de riscos adotada no âmbito do Tribunal Superior Eleitoral (TSE).

Relevância do objeto avaliado

A folha de pagamento representa a maior despesa do Tribunal Superior Eleitoral - TSE, com orçamento anual superior a R\$ 1,3 bilhão em 2024. A criticidade do processo decorre da diversidade normativa (Constituição Federal, Leis nº 8.112/1990, nº 11.416/2006, EC 103/2019, entre outras) e da necessidade de controle rigoroso sobre remunerações, benefícios, descontos e encargos aplicáveis a servidores ativos, inativos e pensionistas.

Objetivo da auditoria

O trabalho teve como objetivos centrais:

- verificar a conformidade de nomeações, designações, exonerações e dispensas de cargos/funções comissionadas;
- avaliar a regularidade das substituições em afastamentos legais;
- examinar a observância do teto constitucional e da acumulação de remuneração;
- analisar a conformidade dos pagamentos efetuados; e
- avaliar a eficácia dos controles internos instituídos para mitigar riscos.

Escopo

O escopo compreendeu a análise das rubricas de comissionamento, função comissionada e cargo comissionado, e de substituições; bem como a avaliação das acumulações de remuneração e a observância ao teto constitucional.

A análise considerou os dados das folhas de pagamento referente ao período de janeiro a outubro de 2024. Foram adotados como critérios normativos a Constituição Federal, Leis federais, Portarias do TSE e Instruções Normativas aplicáveis.

Benefícios esperados

- Confiabilidade dos pagamentos efetuados.
- Fortalecimento da integridade da folha de pagamento.
- Transparência e segurança do sistema SGRH - Módulo Folha de Pagamento.
- Proteção de dados sensíveis.
- Institucionalização dos controles para conferência da folha de pagamento.
- Melhoria nos processos de trabalho.
- Qualificação dos servidores para o exercício das funções do cargo em comissão.
- Regularização de situação sem amparo normativo.
- Segurança e clareza proporcionadas por normas específicas.

Conclusão

Em face dos resultados dos exames de auditoria realizados e da avaliação dos controles internos instituídos, conclui-se que as unidades envolvidas na gestão da folha de pagamento demonstram comprometimento, capacidade de adaptação e resolução de situações relacionadas à utilização de um sistema tecnológico carente de evolução e aperfeiçoamento. Nesse sentido, os achados de auditoria apontaram para oportunidades de melhoria que fortalecerão a segurança, a conformidade e a integridade da folha de pagamento. Para tanto, foram apresentadas recomendações com o objetivo de auxiliar os gestores na formalização de controles internos e otimização dos existentes para tornar as medidas de tratamento dos riscos mapeados mais eficazes e, consequentemente, potencializar as probabilidades de a organização alcançar seus objetivos institucionais.