



**UNIDADE CENTRAL
DE
CONTROLE INTERNO**

AQUIDAUANAPREV

1º SEMESTRE 2024



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

Conformidade das áreas Mapeadas, Manualizadas e as todas as ações atendidas na Implantação do Pró-Gestão

EXERCÍCIO 2024 – 1º SEMESTRE

Sumário

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES	4
2.1	Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:.....	4
2.1.1	Servidores envolvidos.	4
2.1.2	Metodologia Aplicada.....	4
2.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.	4
2.1.4	Análise dos Processos.	4
2.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	5
3.	FOLHA DE PAGAMENTO	5
3.1	Gestão da Folha de Pagamento:	5
3.1.1	Servidores envolvidos.	5
3.1.2	Metodologia Aplicada.....	5
3.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.	5
3.1.4	Processo de Análise e Verificação.....	6
3.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	6
4.	ARRECADAÇÃO	6
4.1	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:	6
4.1.1	Servidores envolvidos.	6
4.1.2	Metodologia Aplicada.....	6
4.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.	7
4.1.4	Análise da Execução.....	7
4.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	7
5.	INVESTIMENTOS	8
5.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:.....	8



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

5.1.1	Servidores envolvidos.....	8
5.1.2	Metodologia Aplicada.....	8
5.1.3	Apuração Geral do Processo.....	8
5.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	8
5.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:	8
5.2.1	Servidores envolvidos.....	8
5.2.2	Metodologia Aplicada.....	9
5.2.3	Apuração Geral do Processo.....	9
5.2.4	Análise da Execução.....	9
5.2.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	9
5.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:	10
5.3.1	Servidores envolvidos.....	10
5.3.2	Metodologia Aplicada.....	10
5.3.3	Apuração Geral do Processo.....	10
5.3.4	Análise da Execução.....	10
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	11
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV	11
6.1	Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:	11
6.1.1	Servidores envolvidos.....	11
6.1.2	Metodologia Aplicada.....	11
6.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	11
6.1.4	Análise da Execução.....	12
6.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	12
7.	CONCLUSÃO GERAL	12



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

1. INTRODUÇÃO

Dado os trabalhos de acompanhamento e auditoria das áreas mapeadas e manualizadas e de todas as ações atendidas na Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão, este relatório objetiva inicialmente e de forma segregada das demais auditorias, o cumprimento do item 3.1.4 – “Estrutura de Controle Interno” do Manual Pró-Gestão V.3.5.

Na primeira parte do relatório, os trabalhos de acompanhamento e auditoria ocorreram nas áreas mapeadas e manualizadas, que compreendem os departamentos:

- De Concessão de Benefícios;
- Do Processo de Arrecadação;
- De Gestão dos Investimentos e;
- De Compensação Previdenciária;

A segunda parte do relatório compreende no acompanhamento das ações no processo de Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão.

A periodicidade de emissão do Relatório de Controle Interno compreende a periodicidade do próprio Manual do Pró-Gestão V.3.5, bem como suas futuras emissões, atualizações e publicações que venham substituí-lo.



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES

2.1 Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:

2.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ana Claudia Barcelos

2.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 1º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pela AQUIDAUANAPREV.

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **10 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
01	APOSENTADORIA IDADE
03	APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA
06	PENSÃO
-	REVISÃO DE AP. E PENSÃO

2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **03 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
002/2024	MARIA IVONETE BRAGA ARISTIDES	AP. IDADE	01/04/2024
007/2024	RAQUEL DA SILVA M. RAVAGLIA	AP. VOLUNTÁRIA	01/05/2024
009/2024	JOSÉ FABRICIO FILHO	PENSÃO	01/05/2024



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
007/2024	RAQUEL DA SILVA M. RAVAGLIA	AP. VOLUNTÁRIA	01/05/2024

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

2.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de concessão, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Concessão de Benefícios, seguindo sua ordem, organização e formalização.

3. FOLHA DE PAGAMENTO

3.1 Gestão da Folha de Pagamento:

3.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ana Claudia Barcelos

3.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 1º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo AQUIDAUANAPREV.

3.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **10 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
01	APOSENTADORIA IDADE
03	APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA
06	PENSÃO
00	REVISÃO DE AP. E PENSÃO



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

3.1.4 Processo de Análise e Verificação.

Por amostragem, foram selecionados **03 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
002/2024	MARIA IVONETE BRAGA ARISTIDES	AP. IDADE	01/04/2024
001/2024	OSVALDO DE OLIVEIRA SILVA	AP. VOLUNTÁRIA	01/05/2024
018/2024	LUIZINHO BASILIO	PENSÃO	29/05/2024

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
018/2024	LUIZINHO BASILIO	PENSÃO	29/05/2024

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

3.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo da folha de pagamento, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

4. ARRECADAÇÃO

4.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:

4.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Veruska Godoy Neves

4.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do Ente Federativo;



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

- Análise documental da pasta física do processo selecionado no item anterior; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **00 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSO EM ATRASO	ARRECADAÇÃO
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

4.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **02 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
Contribuição Patronal	Prefeitura Mun. Aquidauana	30.04.2024
Contribuição Servidor	Prefeitura Mun. Aquidauana	30.04.2024
Contribuição Patronal	Câmara Mun. Aquidauana	30.06.2024
Contribuição Servidor	Câmara Mun. Aquidauana	30.06.2024
Contribuição Patronal	Aquidauana Prev.	30.06.2024
Contribuição Servidor	Aquidauana Prev.	30.06.2024

- Amostra selecionada:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
Contribuição Patronal	Prefeitura Mun. Aquidauana	30.04.2024
Contribuição Servidor	Prefeitura Mun. Aquidauana	30.04.2024
Contribuição Patronal	Câmara Mun. Aquidauana	30.06.2024
Contribuição Servidor	Câmara Mun. Aquidauana	30.06.2024

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

4.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Como no semestre de referência não houve nenhum processo de atraso na contribuição, assim observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de arrecadação, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

5. INVESTIMENTOS

5.1 Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:

5.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ana Claudia Barcelos

5.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de elaboração, aprovação e revisão da política de investimentos;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

5.1.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **00 processos**;

QUANTIDADE	PROCESSO
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	APROVAÇÃO POLÍTICA DE INVESTIMENTOS
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	REVISÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

5.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Como no semestre de referência não houve nenhum processo, assim observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de investimentos, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

5.2 Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:

5.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ana Claudia Barcelos



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

5.2.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo credenciamento das instituições financeiras;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

5.2.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **00 processos**, sendo:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

5.2.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **00 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

- Amostra selecionada:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

5.2.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Como no semestre de referência não houve nenhum processo, assim observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Credenciamento, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

5.3 Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:

5.3.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Gilson Sebastião Menezes

5.3.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do processo de autorização de aplicação e resgate;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

5.3.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **111 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
38	APLICAÇÃO
68	RESGATE
05	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM

5.3.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **03 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR R\$
54.518.271/0001-62	CAIXA BRASIL 2025 X TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA	16/05/2024	Amortização / Pagamento de Cupom	48.206,19
23.215.008/0001-70	CAIXA BRASIL MATRIZ FI RENDA FIXA	30/04/2024	Aplicação	1.000.000,00
05.164.356/0001-84	CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	27/03/2024	Resgate	437.715,85

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR R\$
23.215.008/0001-70	CAIXA BRASIL MATRIZ FI RENDA FIXA	30/04/2024	Aplicação	1.000.000,00

- Análise:



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

5.3.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de autorização de aplicação e resgate, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

6. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV

6.1 Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:

6.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Tainara Fernanda Ribeiro Bonfim

6.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2024;
- Análise da execução, do procedimento de contingência da compensação previdenciária;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

6.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **144 processos**, sendo:

QUANTIDADE	SITUAÇÃO
-	CRIADO
96	EM EXIGÊNCIA
-	ALTERADO
10	AGUARDANDO ANÁLISE
14	AGUARDANDO ANÁLISE MÉDICA
02	EM ANÁLISE
-	EM ANÁLISE MÉDICA
-	DEFERIDO
-	ANÁLISE SUSPensa
05	EM COMPENSAÇÃO
-	AGUARDANDO COMPENSAÇÃO AP.
16	REJEITADO
-	EXIGÊNCIA / INDEFERIDO



Estado de Mato Grosso do Sul
Prefeitura Municipal de Aquidauana
Unidade Central de Controle Interno

6.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **5 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
Aguardando análise	AQUIDAUANAPREV	RGPS
Em exigência	RGPS	AQUIDAUANAPREV
Aguardando análise médica	AQUIDAUANAPREV	RGPS
Em compensação	RGPS	AQUIDAUANAPREV
Rejeitado	RGPS	AQUIDAUANAPREV

- Amostra selecionada:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
Rejeitado	RGPS	AQUIDAUANAPREV

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

6.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao procedimento de contingência de backup dos sistemas, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

7. CONCLUSÃO GERAL

Analisadas as evidências disponibilizadas pelas áreas submetidas em auditoria, as informações publicadas no site do AQUIDAUANAPREV, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do AQUIDAUANAPREV durante a auditoria realizada, este Controle Interno opina pela regularidade das atividades auditadas no período analisado.

Aproveitamos para recomendar a instituição de um Plano de Ação ou Planejamento Estratégico a ser elaborado e executado por todos os envolvidos no AQUIDAUANAPREV, o que será motivo de auditorias futuras.

Recomendamos complementarmente atenção quanto as sugestões dispostas neste relatório, sendo passíveis de irregularidades na próxima emissão do relatório de Controle Interno.

Aquidauana/MS, 07 de outubro de 2024.

Edson Benicá
Controlador Geral
Portaria Nº 791/2017