

14/4/2023

RELATORIO DO CONTROLE INTERNO

EXERCICICO 2022

2º Semestre

AQUIDAUANA PREV



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2022 – 2º SEMESTRE

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES	3
2.1 Servidores envolvidos.....	3
2.2 Metodologia Aplicada.....	3
2.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Concessão das Aposentadorias e Pensões.	3
2.4 Análise dos Processos de Aposentadorias e Pensões Concedidos ou Revisados.....	4
2.4.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	6
3. GESTÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO	6
3.1 Metodologia Aplicada.....	6
3.2 Apuração Geral dos Procedimentos de Gestão da Folha de Pagamento.....	6
3.2.1 Processo de Análise e Verificação	7
3.2.2 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	7
4. ARRECADAÇÃO.....	7
4.1 Servidores envolvidos.....	7
4.2 Metodologia Aplicada.....	7
4.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Arrecadação.....	8
4.4 Análise da Execução	8
4.4.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	8
4.5 Servidores Envolvidos.....	8
4.6 Metodologia Aplicada.....	8
4.7 Análise da Execução	9
5. INVESTIMENTOS.....	9
5.1 Apuração Geral do Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos.	9
5.1.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	9
5.2 Apuração Geral do Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras.....	9
5.2.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	10



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.	10
5.4	Autorização de Resgates.....	10
5.4.1	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	13
5.5	Autorização de Aplicação	13
5.5.1	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	16
6.	SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	16
6.1	Apuração Geral dos Procedimentos de contingência e backup dos Sistemas	16
6.1.1	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	16
7.	CONCLUSÃO GERAL	17



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.3.3.

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 Tecnologia da Informação;

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.3.3, bem como suas futuras emissões, atualizações e publicações que venham substituí-lo.

BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES

1.1 Servidores envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ana Claudia Barcelos

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 2º SEMESTRE de 2022;
- 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.

1.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Concessão das Aposentadorias e Pensões.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2022 o encaminhamento de **07 (sete) processos**, sendo:

- **00 (zero)** processos de aposentadorias por invalidez permanente;
- **00 (zero)** processos de aposentadoria voluntária especial insalubre;



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

- **03(três)** processos de aposentadorias voluntária por idade;
- **00 (zero)** processos de aposentadorias compulsória;
- **04 (quatro)** processos de aposentadorias voluntária por idade e tempo de contribuição;
- **00 (zero)** processos de aposentadorias voluntária;
- **00 (zero)** processos de aposentadoria Especial;
- **00 (um)** processos de pensão por morte;
- **00 (zero)** processos de revisão de aposentadorias e pensões; e
- **00 (um)** processos por determinação judicial

1.4 Análise dos Processos de Aposentadorias e Pensões Concedidos ou Revisados.

Por amostragem, foram selecionados **07 (sete) processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

MATRICULA	BENEFICIÁRIOS	CPF	Nº DO PROCESSO	DATA
3300	IOLAR VALENCUELA		009	22/03/2022
3305	LUIZ ANTONIO LIPU		019	17/08/2022
3301	MARIA DA GLORIA FALCÃO		013	13/06/2022
3304	MAURICIO BEZERRA DE MORAES		014	13/06/2022
3303	NILZA FRANCISCO DA SILVA		011	10/05/2022
3306	RAQUEL GOMES		012	30/05/2022
3302	SUELY JOSE MENDES ORMONDE		016	06/07/2022

- Amostra selecionada:

MATR.	BENEFICIÁRIOS	CPF	Nº DO PROCESSO	DATA
3305	LUIZ ANTONIO LIPU		019	17/08/2022

- Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Processo de Concessão		
Sim	Não	Observações
☒	☐	O processo de abertura da concessão do benefício foi devidamente protocolado?
☒	☐	O promoveu a conferência do processo de concessão recebido pelo Ente?
☒	☐	Ocorreu inconsistência documental no processo apresentado pelo Ente?
☒	☐	Houve a devida formalização física do processo de concessão recebido?
☒	☐	Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do SIGLA DO RPPS?
☒	☐	Foi devidamente elaborado o cálculo do benefício a ser concedido?
☒	☐	Foi devidamente anexado a apostila de fixação dos proventos?



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

☒	☐	Houve o devido encaminhamento da apostila de proventos para assinatura do Presidente do SIGLA DO RPPS?
☒	☐	Houve a devida publicação da concessão do benefício em Diário Oficial?
☒	☐	Houve o devido encaminhamento do processo de concessão do benefício ao DERHU?
☒	☐	Foram devidamente lançadas as informações no sistema do Tribunal de Contas do Estado – TCE?
☒	☐	Houve o retorno do TCE quanto a análise promovida referente a concessão do benefício?
☒	☐	O promoveu a consulta da situação do beneficiário quanto ao ?
☒	☐	Todo o processo de concessão foi devidamente digitalizado e arquivado mesmo que provisoriamente?

- Análise Documental

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio, seguindo a ordem documental:

Análise Documental do Processo de Concessão		
Sim	Não	Lista de Documentos
☒	☐	Requerimento do interessado
☒	☐	Cadastro de Pessoa Física
☒	☐	Certidão de Casamento do interessado
☒	☐	Declaração de não acumulação ou de legal de proventos de aposentadorias pagos pelos cofres públicos ou por sistema de previdência pública
☒	☐	Histórico da vida funcional
☒	☐	Certidão de tempo de contribuição
☒	☐	Parecer Jurídico sobre a concessão do beneficiário
☒	☐	Demonstrativo de pagamento de renumeração do cargo efetivo do mês de imediatamente anterior à passagem para a inatividade
☒	☐	Apostila de Proventos
☒	☐	Publicação do ato no Diário Oficial do Estado ou na imprensa oficial do Município, conforme o caso, juntamente cópia da página que contiver o ato.
☒	☐	Outros

- Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados

Análise dos Sistemas Integrados do Processo de Concessão		
Sim	Não	Lista de Sistemas Integrados
☒	☐	Sistema Betha Sapo (Folha)
☐	☐	

9



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

1.4.1 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.

Foram analisados os documentos pertinentes a cada etapa do processo de concessão devidamente descritos no mapeamento, seguindo a ordem descrito no Manual de Procedimentos de Concessão de Benefícios.

O fluxo do processo de concessão segue em conformidade com o mapeamento e orientações descritas no Manual Procedimentos de Concessão de Benefícios.

O processo físico e a junção de documentos são feitos pelo Ente Federativo e complementados pelo AQUIDAUANA PREV. Todos os documentos do processo selecionado foram devidamente apresentados e estão em conformidade com o checklist de documentos do departamento.

A disposição dos documentos em pastas físicas mantém a ordem padrão descrita no manual.

A concessão do benefício foi devidamente informada ao Tribunal de Contas do Estado, sendo que sua análise somente ocorrerá após a fiscalização pelo referido órgão, o que ocorre normalmente no exercício seguinte ao fiscalizado.

Fica condicionado para o próximo exercício, nova auditoria para a comprovação do efetivo encerramento do processo.

O cadastro e registro do beneficiário foi devidamente lançado nos sistemas integrados do AQUIDAUANA PREV, sendo encaminhado posteriormente ao departamento correspondente pela Gestão da Folha de Pagamentos.

Recomendamos que os documentos atrelados ao processo de concessão apresentem títulos permitindo a fácil identificação do documento, tanto do processo de concessão quanto no processo de auditoria.

2. GESTÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO

2.1 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 2º SEMESTRE de 2022;
- 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 AQUIDAUANA PREV.

2.2 Apuração Geral dos Procedimentos de Gestão da Folha de Pagamento.



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

3.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Arrecadação.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE DE 2022 o encaminhamento de 00(zero) processos, sendo:

- **00 (zero) processo** de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atrasos do ente federativo, fundamentada pela regra da emenda constitucional 103/2019;
- **00 (zero) processos** arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atrasos dos servidores licenciados, fundamentada pela regra da emenda constitucional 103/2019;
- **00 (zero) processos** arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atrasos dos servidores cedidos, fundamentada pela regra da emenda constitucional 103/2019;

3.4 Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio RPPS, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo.		
Sim	Não	Observações
☐	☒	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

Os processos acima selecionados foram auditados de acordo com diretrizes e estão em conformidade com os critérios de análise.

3.4.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Arrecadação, seguindo sua ordem, organização e formalização.

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

3.5 Servidores Envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Veruska Godoy Neves

3.6 Metodologia Aplicada

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

9



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

3.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Arrecadação.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE DE 2022 o encaminhamento de 00(zero) processos, sendo:

- **00 (zero) processo** de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atrasos do ente federativo, fundamentada pela regra da emenda constitucional 103/2019;
- **00 (zero) processos** arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atrasos dos servidores licenciados, fundamentada pela regra da emenda constitucional 103/2019;
- **00 (zero) processos** arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atrasos dos servidores cedidos, fundamentada pela regra da emenda constitucional 103/2019;

3.4 Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio RPPS, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo.		
Sim	Não	Observações
☐	☒	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

Os processos acima selecionados foram auditados de acordo com diretrizes e estão em conformidade com os critérios de análise.

3.4.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Arrecadação, seguindo sua ordem, organização e formalização.

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

3.5 Servidores Envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Veruska Godoy Neves

3.6 Metodologia Aplicada

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



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

- Análise da execução, do processo selecionado no item anterior;
- 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.

3.7 Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio RPPS, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Servidores Licenciados e Cedidos.		
Sim	Não	Observações
☐	☒	Não houve emissão de processos

3.7.1.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Servidores Licenciados e Cedidos, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Arrecadação, seguindo sua ordem, organização e formalização.

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

4. INVESTIMENTOS

Procedimento aplicado quanto à análise e verificação dos processos de Investimentos:

- Análise documental do processo de elaboração, aprovação e revisão da Política de Investimentos;
- Análise documental do processo de Credenciamento das Instituições Financeiras;
- Análise documental do processo de autorização de aplicação e resgate.

4.1 Apuração Geral do Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos.

Conforme informações, documentos e registros apresentados pelo departamento de Investimentos, não houve revisão da Política de Investimentos 2022 para o 2º SEMESTRE de 2022.

4.1.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

4.2 Apuração Geral do Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras.

Conforme informações, documentos e registros apresentados pelo Gestor de Investimento, houve o Credenciamento das Instituição Financeira interessada.

Quanto ao processo de atualização do Credenciamento, em conformidade com a Portaria MPS nº 519/2011 e Resolução CMN nº 3.922/2010 e alteração, segundo informações, documentos e registros apresentados pelo Gestor de Investimento, houve atualizações nos processos de



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

Credenciamento das Instituições Financeiras que estão contempladas na Carteira de Investimentos do AQUIDAUANA PREV para o 2º SEMESTRE de 2022.

4.2.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

4.3 Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2022) a emissão de 95 (noventa e cinco) autorizações de aplicação e resgate, sendo:

- **59 (cinquenta e nove)** autorizações de resgates;
- **36 (trinta e seis)** autorizações de aplicação e
- **00 (zero)** autorização de amortização.

Por amostragem, foram selecionados 01 (um) autorização de aplicação e resgate – APR por operação, sendo:

4.4 Autorização de Resgates

APR	Identificação	Operação	Quantidade	VI Unit (R\$)	Patr. Líquido (R\$)
A2207006	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	04/07/2022	2.980,14038926	4,46	17.614.505.890,14
A2207007	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	07/07/2022	48.895,987628564	4,47	17.668.943.606,82
A2207008	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	07/07/2022	619,48460853	4,47	17.668.943.606,82
A2207001	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	11/07/2022	3.761,778563946	6,11	2.879.704.650,45
A2207002	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	20/07/2022	1.730,279374176	6,13	2.853.103.528,20
A2207003	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	27/07/2022	2.270,891944493	6,16	2.833.448.777,57
A2208001	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	01/08/2022	239,435,138054161	4,51	17.508.854.548,79
A2208002	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	02/08/2022	2.637,309860978	4,51	17.550.051.940,65
A2208004	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	31/08/2022	554,010242475	4,56	17.769.721.367,05
A2208008	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	10/08/2022	1.669,022939208	6,29	10.500,00
A2208009	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	22/08/2022	1.763,028868401	6,30	3.853.027.795,96
A2208010	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	29/08/2022	1.980,0959785942	6,31	3.849.170.663,57



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

<u>A2208005</u>	10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA	31/08/2022	152.321,842278636	2,88	4.998.574.700,28
<u>A2208006</u>	19.515.015/0001-10 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA TITULOS PUBLICOS IPCA IV FUNDO DE INVESTIMENTO	15/08/2022	255.510,669848733	2,67	36.184.875,14
<u>A2208000</u>	35.292.588/0001-89 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA ALOCACAO ATIVA RETORNO TOTAL FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO	31/08/2022	3.593.647,054472549	1,14	3.102.605.508,14
<u>A2209004</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	15/09/2022	37.937,456748261	4,58	18.346.628.495,23
<u>A2209015</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TITULOS PUBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	20/09/2022	2.509,928623878	6,37	3.877.431.968,06
<u>A2209016</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TITULOS PUBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	21/09/2022	1.563,718797125	6,40	3.899.817.096,45
<u>A2209017</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TITULOS PUBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	26/09/2022	2.989,083173094	6,39	3.901.964.105,39
<u>A2209008</u>	10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA	06/09/2022	15.957,030076868	2,88	5.032.984.134,79
<u>A2209009</u>	10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA	15/09/2022	2.283,142080056	2,89	5.474.857.465,40
<u>A2209010</u>	10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA	29/09/2022	216.688,035842908	2,91	5.556.591.097,28
<u>A2209006</u>	10.740.658/0001-93 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	08/09/2022	130.578,73385391	3,83	3.847.561.019,59
<u>A2209000</u>	11.060.913/0001-10 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B 5 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	08/09/2022	445.678,94665274	3,59	9.523.233.749,07
<u>A2209007</u>	14.386.926/0001-71 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IDKA IPKA 2A TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	08/09/2022	376.503,184729371	2,66	9.601.852.249,50
<u>A2209022</u>	13.322.205/0001-35 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IDKA 2 TITULOS PUBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	09/09/2022	497.860,864095723	3,21	9.008.731.701,81
<u>A2210003</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	05/10/2022	39.442,738855415	4,61	17.424.682.767,69
<u>A2210004</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	07/10/2022	39.080,815012077	4,62	17.683.035.918,73
<u>A2210006</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	27/10/2022	139.698,747598254	4,65	18.812.412.067,30
<u>A2210007</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TITULOS PUBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	07/10/2022	2.949,586603127	6,44	4.060.795.853,24
<u>A2210008</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TITULOS PUBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	19/10/2022	3.541,287096622	6,45	4.056.364.526,21
<u>A2210009</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TITULOS PUBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	25/10/2022	1.938,457395278	6,45	4.073.004.725,78
<u>A2210012</u>	10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1	26/10/2022	162.235,45148923	2,93	5.815.702.672,41



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

TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA					
<u>A2210010</u>	13.322.205/0001-35 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	03/10/2022	309.420,855981336	3,23	8.700.720.389,32
<u>A2210011</u>	13.322.205/0001-35 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	24/10/2022	306.140,433980357	3,27	8.173.718.015,23
<u>A2210013</u>	11.060.913/0001-10 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B 5 TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	21/10/2022	191.951,617311523	3,65	8.731.494.318,96
<u>A2210000</u>	03.737.188/0001-43 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA MULTIMERCADO RV 30 LONGO PRAZO	24/10/2022	45.074,609772	8,87	843.644.401,83
<u>A2211013</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	30/11/2022	1.212.874211175	6,43	3.947.742.044,30
<u>A2211002</u>	23.215.097/0001-55 - FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL GESTÃO ESTRATÉGICA RENDA FIXA	29/11/2022	1.209.170,104236509	1,65	5.223.153.710,39
<u>A2211004</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	04/11/2022	38.190,081906998	4,66	18.482.419.145,38
<u>A2211005</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	11/11/2022	40.294,311172681	4,67	19.893.666.411,62
<u>A2211006</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	21/11/2022	2.150,280476008	4,68	19.730.165.858,50
<u>A2211007</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	29/11/2022	105.648,713737879	4,70	19.608.882.862,23
<u>A2211009</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	07/11/2022	3.555,893032686	6,47	4.107.080.667,63
<u>A2211010</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	08/11/2022	232,13342358	6,46	4.100.665.720,94
<u>A2211011</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	16/11/2022	1.743,562873196	6,37	4.045.602.592,00
<u>A2211012</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	24/11/2022	1.966,230484404	6,36	3.986.409.262,86
<u>A2211013</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	30/11/2022	1.212,874211175	6,43	3.947.742.044,30
<u>A2211002</u>	23.215.097/0001-55 - FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL GESTÃO ESTRATÉGICA RENDA FIXA	29/11/2022	1.209.170,104236509	1,65	5.223.153.710,39

Amostra selecionada:

- FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 05.164.356/0001-84

O processo acima foi auditado de acordo com o Manual de Procedimentos de Investimentos, nos seguintes itens:

- **Documentos:**

Foram analisados os documentos:

- ☒ Portfolio do Fundo;
- ☒ Enquadramento do Fundo;
- ☒ Relatório de Rentabilidade; e
- ☒ Extrato Bancário do Fundo de Investimento

Todos os documentos do processo selecionado foram devidamente apresentados e estão em conformidade com o Manual de Procedimentos de Investimentos.



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

- **Fluxo:**

Foram analisados os documentos pertinentes a cada etapa do processo de investimentos devidamente descritos no mapeamento, seguindo a ordem também descrita no Manual de Procedimentos de Investimentos.

O fluxo do processo de investimentos segue em conformidade com o mapeamento e orientações descritas no Manual Procedimentos de Investimentos.

- **Sistemas:**

O cadastro e registro da movimentação foi devidamente lançado nos sistemas da Consultoria de Investimentos (Crédito e Mercado), TCE (Tribunal de Contas do Estado) e DAIR – Demonstrativo das Aplicações e Resgates dos Recursos (Secretaria de Previdência) pelo departamento de Investimentos.

- **TCE-MS**

A movimentação promovida no período será devidamente analisada no exercício seguinte ao fiscalizado.

Fica condicionado para o próximo exercício, nova auditoria para a comprovação do efetivo encerramento do processo.

- **Arquivo:**

Todos os documentos correspondentes ao processo de resgate foram devidamente assinados e arquivados.

4.4.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

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

4.5 Autorização de Aplicação

APR	Identificação	Operação	Quantidade	VI	
				Unit	Patr. Líquido (R\$)
				(R\$)	
A2207004	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	29/07/2022	188.348,158735692	4,50	17.603.375.022,43
A2207005	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	29/07/2022	46.054,790159717	4,50	17.603.375.022,43
A2207000	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	05/07/2022	4.566,561325339	6,13	3.464.346.151,25
A2206003	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	04/08/2022	554.010242475	4,51	17.514.897.764,10



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

<u>A2208007</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TITULOS PUBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	04/08/2022	3.516,842352732	6,26	2.840.028.464,63
<u>A2208011</u>	35.292.588/0001-89 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA ALOCAÇÃO ATIVA RETORNO TOTAL FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO	31/08/2022	3.593.647,058062083	1,14	3.102.605.508,14
<u>A2208012</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	31/08/2022	554,009567308	4,56	17.769.721.367,05
<u>A2209001</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	02/09/2022	26.303.969992431	4,56	17.671.021.942,37
<u>A2209002</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	06/09/2022	11.079.480410994	4,57	17.369.492.243,17
<u>A2209003</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	30/09/2022	92.030,139358397	4,61	17.792.135.878,61
<u>A2209005</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	08/09/2022	218.845,616727465	4,57	17.212.438.048,65
<u>A2209012</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	01/09/2022	107.267,183382008	6,35	3.870.922.172,57
<u>A2209013</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	08/09/2022	1.727,939286964	6,37	3.873.123.626,84
<u>A2209014</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	09/09/2022	156.732,167165658	6,38	3.884.537.492,30
<u>A2209018</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	30/09/2022	5.453,198223369	6,42	4.037.691.715,74
<u>A2209011</u>	10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA	08/09/2022	208.026,345676838	2,88	5.188.614.748,67
<u>A2209021</u>	44.345.590/0001-60 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA TÍTULOS PÚBLICOS XXI FUNDO DE INVESTIMENTO	09/09/2022	570.256,48579931	1,05	2.189.724.268,08
<u>A2209019</u>	14.508.605/0001-00 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	08/09/2022	409.594,591096989	2,44	1.929.310.446,07
<u>A2209020</u>	20.139.595/0001-78 - CAIXA BRASIL 2024 IV TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	08/09/2022	322.205,826241744	1,55	2.811.937.821,76
<u>A2210005</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	26/10/2022	212.854,297293963	4,65	19.735.956.303,15
<u>A2210001</u>	15.154.220/0001-47 - FUNDO DE INVESTIMENTO EM AÇÕES CAIXA SMALL CAPS ATIVO	27/10/2022	263.422,924194265	1,52	657.428.419,03
<u>A2210002</u>	07.861.554/0001-22 - BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA IMA-B FUNDO DE INVESTIMENTO	04/10/2022	164.955,210581809	6,06	690.208.085,19
<u>A2210014</u>	02.296.928/0001-90 - BB INSTITUCIONAL FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA FIXA	24/10/2022	94.923,777965232	10,53	2.194.683.228,64
<u>A2210015</u>	23.215.008/0001-70 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL MATRIZ RENDA FIXA	21/10/2022	418.969,108910822	1,67	5.765.640.835,80



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

<u>A2211003</u>	05.164.356/0001-84 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	01/11/2022	6.485,86425215	4,66	18.645.954.583,32
<u>A2211001</u>	10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA	29/11/2022	168.765,775380854	2,96	6.065.744.971,34
<u>A2211008</u>	07.111.384/0001-69 - BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	01/11/2022	5.443,854307846	6,48	4.099.593.170,16
<u>A2211000</u>	23.215.008/0001-70 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL MATRIZ RENDA FIXA	29/11/2022	886.528,490366095	1,69	5.687.532.356,65

Amostra selecionada:

- **FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO – CNPJ: 14.508.605/0001-00**

O processo acima foi auditado de acordo com o Manual de Procedimentos de Investimentos, nos seguintes itens:

- **Documentos:**

Foram analisados os documentos:

- ☒ Portfolio do Fundo
- ☒ Enquadramento do Fundo;
- ☒ Relatório de Rentabilidade; e
- ☒ Extrato Bancário do Fundo de Investimento

Todos os documentos do processo selecionado foram devidamente apresentados e estão em conformidade com o Manual de Procedimentos de Investimentos.

- **Fluxo:**

Foram analisados os documentos pertinentes a cada etapa do processo de investimentos devidamente descritos no mapeamento, seguindo a ordem também descrita no Manual de Procedimentos de Investimentos.

O fluxo do processo de investimentos segue em conformidade com o mapeamento e orientações descritas no Manual de Procedimentos de Investimentos.

- **Sistemas:**

O cadastro e registro da movimentação foi devidamente lançado nos sistemas da Consultoria de Investimentos (Crédito e Mercado), TCE (Tribunal de Contas do Estado) e DAIR – Demonstrativo das Aplicações e Resgates dos Recursos (Secretaria de Previdência) pelo departamento de Investimentos.

- **TCE-MS**

A movimentação promovida no período será devidamente analisada no exercício seguinte ao fiscalizado.



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

Fica condicionado para o próximo exercício, nova auditoria para a comprovação do efetivo encerramento do processo.

- **Arquivo:**

Todos os documentos correspondentes ao processo de aplicação foram devidamente assinados e arquivados.

4.5.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

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

5. SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO

O procedimento aplicado quanto à análise e verificação do compromisso do AQUIDAUANA PREV com a segurança das informações sob sua guarda e a formalização das normas para segurança observando:

- Verificação dos procedimentos de contingência e backup das informações;

5.1 **Apuração Geral dos Procedimentos de contingência e backup dos Sistemas**

A AQUIDAUANA PREV conta com um local específico para guarda e proteção do computador central. A sala se mantém fechada, não sendo permitida a entrada de pessoas não autorizadas.

Atualmente o AQUIDAUANA PREV conta com (06) servidores efetivos e, por amostragem, foram selecionados (02) servidores para análise de seus computadores de trabalho, sendo a senhor (a) Ana Claudia Barcelos, cargo Diretora Previdenciária e Atuarial e a servidora Ramona Medina Ortiz, cargo de Agente Administrativo.

Ambos possuem senha e login de acesso em seus computadores, bem como senha e login para acesso aos sistemas utilizados pelo AQUIDAUANA PREV, havendo um controle de acesso próprio devidamente implantado no AQUIDAUANA PREV.

Quanto ao procedimento de backup, estes ocorrem de três formas: (i) um servidor exclusivo para o sistema AQUIDAUANA PREV (principal programa utilizado pelo AQUIDAUANA PREV; (ii) HD externo exclusivo para cada usuário de cada sistema e (iii) nuvem de uso exclusivo e acesso restrito aos usuários de cada sistema.

Não identificamos erros ou falhas nos procedimentos de backup utilizados pelo AQUIDAUANA PREV.

5.1.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de elaboração, aprovação e disseminação da PSI estão de acordo com o Manual Procedimentos de Tecnologia da Informação, seguindo sua ordem, organização e formalização.



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

Recomendamos que o AQUIDAUANA PREV venha elaborar, aprovar e disseminar uma Política de Segurança da Informação – PSI, dentro dos moldes normativos e de preferência, seguindo as instruções do ISO 27.701.

A promoção de sua disseminação é de grande importância, portanto, recomendamos sua disponibilização no site do AQUIDAUANA PREV bem como sua divulgação via e-mail, cobrando Termo de Ciência de todos os interessados.

6. CONCLUSÃO GERAL

Analizadas as evidências disponibilizadas pelas áreas submetidas em auditoria, as informações publicadas no site do AQUIDAUANA PREV, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do AQUIDAUANA PREV 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 AQUIDAUANA PREV, 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, 14 de abril de 2023.

EDSON BENICÁ
Controlador Geral
Portaria nº 792/2017