

27/7/2023

RELATORIO DO CONTROLE INTERNO

EXERCICICO 2023

1º Semestre

AQUIDAUANA PREV



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 2023 – 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:	6
4.1.1	Servidores envolvidos.....	6
4.1.2	Metodologia Aplicada.....	6
4.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.	7
4.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	7
4.2	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso dos Servidores Licenciados e Cedidos:.....	7
4.2.1	Servidores envolvidos.....	7

51



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

4.2.2	Metodologia Aplicada.....	7
4.2.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	7
4.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	7
5.	INVESTIMENTOS	8
5.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:	8
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.....	8
5.2.3	Apuração Geral do Processo.....	9
5.2.4	Análise da Execução.....	9
5.2.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	10
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.	SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	11
6.1	Procedimentos Contingência de Backup dos Sistemas:.....	11
6.1.1	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	12
7.	CONCLUSÃO GERAL	12

g/



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.3.4.

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.3.4, 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 2023;
- 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 2023 o encaminhamento de **09 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
02	APOSENTADORIA IDADE
05	APOSENTADORIA TEMPO
02	PENSÃO
0	REVISÃO

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
030/2023	GEORGES ELIAS AYACHE	AP. TEMPO	01/01/2023
028/2023	DORALICE GONÇALVES DOS SANTOS LIPU	AP. IDADE	08/02/2023
012/2023	MARACY DIAS ARAÚJO	PENSÃO	13/05/2023



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

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
028/2023	DORALICE GONÇALVES DOS SANTOS LIPU	AP. IDADE	08/02/2023

- 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 2023;
- 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 2023 o encaminhamento de **09 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
02	APOSENTADORIA IDADE
05	APOSENTADORIA TEMPO
02	PENSÃO
0	REVISÃO

6



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
030/2023	GEORGES ELIAS AYACHE	AP. TEMPO	01/01/2023
028/2023	DORALICE GONÇALVES DOS SANTOS LIPU	AP. IDADE	08/02/2023
012/2023	MARACY DIAS ARAÚJO	PENSÃO	13/05/2023

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
012/2023	Maracy Dias Araújo	PENSÃO	13/05/2023

- 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 Documental

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

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:

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:



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

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE 2023;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do Ente Federativo;
- 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 2023 o encaminhamento de **00 processos**;

4.1.4 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.

4.2 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso dos Servidores Licenciados e Cedidos:

4.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Veruska Godoy Neves

4.2.2 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 2023;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso dos servidores licenciados e cedidos;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

4.2.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE 2023 o encaminhamento de **00 processos**;

4.2.4 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



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

documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

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:

- Gilson Sebastião Menezes

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 2023
- 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 2023 o encaminhamento de **00 processos**.

5.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Conforme informações, documentos e registros apresentados pelo departamento de Investimentos, não houve revisão da Política de Investimentos 2023 para o 1º SEMESTRE de 2023.

Da análise realizada, 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

5.2.2 Metodologia Aplicada.



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

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

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2023;
- 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 2023 o encaminhamento de **12 processos**, sendo:

CNPJ	Instituição	Classificação	Data
62.232.889/0001-90	BANCO DAYCOVAL S. A	ADMINISTRADOR/GESTOR	24/01/2023
04.506.394/0001-05	AZ QUEST INVESTIMENTOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	24/01/2023
72.027.832/0001-02	DAYCOVAL ASSET MANAGEMENT ADM DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
62.375.134/0001-44	BRAM - BRADESCO ASSET MANAGEMENT S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALOR...	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
03.795.072/0001-60	CONFEDERAÇÃO DAS COOPERATIVAS DO SICREDI	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
00.360.305/0001-04	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
42.040.639/0001-40	CAIXA DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
60.701.190/0001-04	ITAÚ UNIBANCO S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
00.000.000/0001-91	BANCO DO BRASIL S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
30.822.936/0001-69	BB GESTÃO DE RECURSOS DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S...	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
33.311.713/0001-25	ITAÚ DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	03/02/2023

5.2.4 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

CNPJ	Instituição	Classificação	Data
72.027.832/0001-02	DAYCOVAL ASSET MANAGEMENT ADM DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
03.795.072/0001-60	CONFEDERAÇÃO DAS COOPERATIVAS DO SICREDI	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023
30.822.936/0001-69	BB GESTÃO DE RECURSOS DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S...	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023

- Amostra selecionada:



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

CNPJ	Instituição	Classificação	Data
72.027.832/0001-02	DAYCOVAL ASSET MANAGEMENT ADM DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/01/2023

- **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.

Da análise realizada, 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.

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 2023;
- 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 2023 o encaminhamento de **78 processos**, sendo:

- **45 APR's de resgate;**
- **30 APR's de aplicação;**
- **03 APR's de amortização / pagamento de cupom**

5.3.4 Análise da Execução.

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



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

- Relação dos processos:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
05.164.356/0001-84	CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	05/05/2023	Aplicação	R\$ 45.200,00
07.111.384/0001-69	BB IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	08/03/2023	Resgate	R\$ 35.740,00
20.139.595/0001-78	CAIXA BRASIL 2024 IV TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	16/02/2023	Amortização / Pagamento de Cupom	R\$ 15.335,39

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
07.111.384/0001-69	BB IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO	08/03/2023	Resgate	R\$ 35.740,00

- Análise:

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. SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO

6.1 Procedimentos Contingência de 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



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

6.1.1 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.

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.

7. 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, 27 de julho de 2023.

EDSON BENICÁ
Controle Interno