

14/05/2024

RELATORIO DO CONTROLE INTERNO

EXERCICICO 2023

2º Semestre

AQUIDAUANA PREV

9



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 – 2º 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.....	5
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.	6
4.1.4 Análise da Execução.....	7
4.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	7
5. INVESTIMENTOS	7
5.1 Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:	7



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

5.1.1	Servidores envolvidos.....	7
5.1.2	Metodologia Aplicada.....	7
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.....	8
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:.....	9
5.3.1	Servidores envolvidos.....	9
5.3.2	Metodologia Aplicada.....	9
5.3.3	Apuração Geral do Processo.....	10
5.3.4	Análise da Execução.....	10
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	10
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV	10
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.....	11
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 2º 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 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **12 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
07	APOSENTADORIA IDADE
00	APOSENTADORIA TEMPO
05	PENSÃO
00	REVISÃO DE AP. E PENSÃO

2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **02 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
016/2023	ADÃO BASÍLIO	TEMPO	01/11/2023
026/2023	SIRLEY COSTA	PENSÃO	01/12/2023

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
026/2023	SIRLEY COSTA	PENSÃO	01/12/2023



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

- **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 2º 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 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **12 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
07	APOSENTADORIA IDADE
00	APOSENTADORIA TEMPO
05	PENSÃO
00	REVISÃO DE AP. E PENSÃO

3.1.4 Processo de Análise e Verificação.

Por amostragem, foram selecionados **05 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.



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

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
016/2023	ADÃO BASÍLIO	TEMPO	01/11/2023
026/2023	SIRLEY COSTA	PENSÃO	01/12/2023

- Amostra selecionada:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
016/2023	ADÃO BASÍLIO	TEMPO	01/11/2023

- 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 2º SEMESTRE de 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 Gera dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **00 processos**, sendo:



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

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

4.1.4 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)	(NÃO HOUVE MOVIMENTAÇÃO)

- Amostra selecionada:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
(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.

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.

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 2º SEMESTRE de 2023;



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

- 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 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **01 processos**;

QUANTIDADE	PROCESSO
01	APROVAÇÃO POLÍTICA DE INVESTIMENTOS
-	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.

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.

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

- Levantamento do número de processos no 2º 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 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **02 processos**, sendo:



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

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
90.400.888/0001-42	BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/08/2023
10.231.177/0001-52	SANTANDER BRASIL GESTÃO DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/08/2023

5.2.4 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
90.400.888/0001-42	BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/08/2023
10.231.177/0001-52	SANTANDER BRASIL GESTÃO DE RECURSOS LTDA	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/08/2023

- Amostra selecionada:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
90.400.888/0001-42	BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	ADMINISTRADOR/GESTOR	25/08/2023

- 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:



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

- Levantamento do número de processos no 2º 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 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **106 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
68	APLICAÇÃO
35	RESGATE
03	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
10.740.658/0001-93	CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	18/12/2023	Aplicação	R\$ 500.000,00
05.164.356/0001-84	CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	04/09/2023	Resgate	R\$ 9.349,80
50.635.944/0001-03	CAIXA BRASIL 2024 X TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	16/08/2023	Amortização / Pagamento de Cupom	R\$ 14.495,48

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
50.635.944/0001-03	CAIXA BRASIL 2024 X TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	16/08/2023	Amortização / Pagamento de Cupom	R\$ 14.495,48

- 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. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV



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

6.1 Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:

6.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Deborah Gonçalves Lima Miranda

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 2º SEMESTRE de 2023;
- 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 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **116 processos**, sendo:

QUANTIDADE	SITUAÇÃO
-	CRIADO
68	EM EXIGÊNCIA
-	ALTERADO
13	AGUARDANDO ANÁLISE
14	AGUARDANDO ANÁLISE MÉDICA
-	EM ANÁLISE
-	EM ANÁLISE MÉDICA
-	DEFERIDO
-	ANÁLISE SUSPensa
5	EM COMPENSAÇÃO
-	AGUARDANDO COMPENSAÇÃO AP.
15	REJEITADO
1	EXIGÊNCIA / INDEFERIDO

6.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **05 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
Aguardando análise	AQUIDAUANA	MATO GROSSO DO SUL
Em exigência	AQUIDAUANA	RGPS



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

Aguardando análise médica	AQUIDAUANA	RGPS
Em compensação	AQUIDAUANA	RGPS
Rejeitado	AQUIDAUANA	RGPS

- Amostra selecionada:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
Aguardando análise médica	AQUIDAUANA	RGPS

- 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

Analizadas 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, 14 de maio de 2024.

EDSON BENICÁ
Controle Interno