

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2023 – 3º TRIMESTRE – Julho, Agosto e Setembro

Sumário

1.	INTRODUÇÃO	4
2.	BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES	5
2.1	Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:	5
2.1.1	Servidores envolvidos.....	5
2.1.2	Metodologia Aplicada.	5
2.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	5
2.1.4	Análise dos Processos.....	6
2.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	7
3.	FOLHA DE PAGAMENTO	8
3.1	Gestão da Folha de Pagamento:.....	8
3.1.1	Servidores envolvidos.....	8
3.1.2	Metodologia Aplicada.	8
3.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	8
3.1.4	Processo de Análise e Verificação.	9
3.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	10
4.	ARRECADAÇÃO	11
4.1	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo:	11
4.1.1	Servidores envolvidos.....	11
4.1.2	Metodologia Aplicada.	11
4.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	11
4.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	11
4.2	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso dos Servidores Licenciados e Cedidos:	12

4.2.1	Servidores envolvidos.....	12
4.2.2	Metodologia Aplicada.	12
4.2.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	12
4.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	12
5.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA.....	12
5.1	Processo de Envio e Análise do Requerimento da Compensação Previdenciária:....	12
5.1.1	Servidores envolvidos.....	12
5.1.2	Metodologia Aplicada.	13
5.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	13
5.1.4	Análise da Execução.	15
5.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	16
6.	INVESTIMENTOS.....	17
	Servidores envolvidos	17
	Metodologia Aplicada	17
6.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:	17
6.1.1	Apuração Geral do Processo.	17
6.1.2	Análise da Execução.	17
6.1.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	18
6.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:	18
6.2.1	Apuração Geral do Processo.	18
6.2.2	Análise da Execução.	18
6.2.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	18
6.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:.....	18
6.3.1	Apuração Geral do Processo.	18
6.3.2	Análise da Execução.	19
6.3.3	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	22
7.	SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	23
7.1	Procedimentos Contingência de Backup dos Sistemas:	23
7.1.1	Servidores envolvidos.....	23
7.1.2	Metodologia Aplicada.	23
7.1.3	Análise da Execução.	23
7.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	23

7.2	Procedimentos de Controle de Acesso Físico e Logico:.....	23
7.2.1	Servidores envolvidos.....	23
7.2.2	Metodologia Aplicada.	24
7.2.3	Análise da Execução.	24
7.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	24
8.	AÇÕES JUDICIAIS	25
8.1	Acompanhamento e Atuação nas Ações Judiciais Relativas a Benefícios:	25
8.1.1	Servidores envolvidos.....	25
8.1.2	Metodologia Aplicada.	25
8.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	25
8.1.4	Análise da Execução.	28
8.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	28
9.	CERTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL PRÓ-GESTÃO	29
9.1	Apuração Geral do Processo.....	29
9.2	Itens Pró-Gestão:	29
9.2.1	Providencias adotadas para implementar as ações não atendidas:	30

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;
- Da Compensação Previdenciária;
- De Gestão dos Investimentos;
- De Tecnologia da Informação e
- De Ações Judiciais;

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.

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:

- **Ilma Gomes de Araújo**
- **Eunice Gomes de Araújo**
- **Claudia Regina Lopes Prospero**

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 (3º TRIMESTRE 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 IPASP.

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o (3º TRIMESTRE de 2023) o encaminhamento de **34 processos**, sendo:

- **01 (um) processo** de aposentadorias por invalidez permanente com proventos integrais, fundamentada pela regra da Emenda Constitucional nº 70, Art. 6º-A e da Emenda Constitucional nº 41;
- **01 (um) processo** de aposentadoria voluntária especial insalubre, fundamentada pela regra do Art. 40, §4º da Constituição Federal, sumula nº 33;
- **01 (um) processo** de aposentadorias voluntária por idade, fundamentada pela regra do Art. 40, Emenda Constitucional nº20, direito adquirido até 31/12/2003;

- **28 (vinte e oito) processos** de aposentadorias voluntária fundamentada na regra de aposentadoria prevista no artigo 3º da EC nº 47/2005;
- **02 (dois) processos** de aposentadorias voluntária fundamentada em regra transitória prevista no artigo 6º da EC nº 41/2003;
- **02 (dois) processos** de aposentadoria voluntária fundamentada em regra Art. 40 – EC 41 (após 31/12/2003) – por tempo de contribuição.
- **07 (sete) processos** de pensão por morte.

2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **3 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Amostra selecionada:

NOME	TIPO	DESCRIÇÃO	INICIO DO BENEFICIO
Leliana Regina Bossi Val	Aposentadoria Integral	Art. 6º da EC nº 41	01/07/2023
João Batista Pereira	Aposentadoria Integral	Art. 3º da EC nº 47	01/07/2023
Pedro José dos Santos	Aposentadoria Integral	Art. 3º da EC nº 47	01/08/2023

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 IPASP promoveu a conferência do processo de concessão recebido pelo Ente?
☐	☒	Ocorreu inconsistência documental no processo apresentado pelo Ente?
☒	☐	Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do IPASP?
☒	☐	Foi devidamente elaborado o cálculo do benefício a ser concedido?
☒	☐	Foi devidamente anexado a apostila de fixação dos proventos?
☒	☐	Houve a devida publicação da concessão do benefício em Diário Oficial?
☒	☐	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 IPASP promoveu a consulta da situação do beneficiário quanto ao COMPREV?
☐	☒	Todo o processo de concessão foi devidamente digitalizado e arquivado mesmo que provisoriamente?

- Análise Documental

Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados do Processo de Concessão:

Análise dos Sistemas Integrados do Processo de Concessão		
Sim	Não	Lista de Sistemas Integrados
☒	☐	Houve o envio do processo ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo?
☐	☒	O IPASP anexou o processo, após homologação, a Compensação Previdenciária?

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.

Aproveitamos para recomendar a disponibilidade de documentos de forma digital na rede interna para facilitar a análise conjunta dos setores pelo Controle Interno.

3. FOLHA DE PAGAMENTO

3.1 Gestão da Folha de Pagamento:

3.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- **Luciene Albuquerque Santos**
- **Márcia Adriana Rodrigues**

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 3º TRIMESTRE 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 IPASP.

3.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 3º TRIMESTRE de 2023 o encaminhamento de **06 processos**, sendo:

- **Pagamento da primeira quinzena de cada mês**
- **Pagamento no final de cada mês**

3.1.4 Processo de Análise e Verificação.

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

- Relação dos processos:

Pagamento de final de mês de Julho/2023;

Pagamento de final de mês de Agosto/2023;

Pagamento de final de mês de Setembro.

- 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 Procedimento de Gestão da Folha de Pagamento		
Sim	Não	Observações
☒	☐	A contabilidade realizou o cálculo do valor para ser repassado à Prefeitura?
☒	☐	O RH enviou os valores atualizados à Tesouraria?
☒	☐	Os valores transmitidos pela Prefeitura são referentes ao Fundo Financeiro?
☒	☐	A Tesouraria efetuou os resgates para pagamento dos Fundos Previdenciários e Financeiro?
☒	☐	A Tesouraria efetuou os resgates para pagamento dos ativos do IPASP?
☒	☐	O Tesoureiro assinou o processo de Gestão de Folha de Pagamento?
☒	☐	O Presidente do IPASP o processo de Gestão da Folha de Pagamento?

- Análise da Documentação

Foi feita a análise da documentação em pasta física nomeada 'Folha de Pagamento' no setor de Tesouraria. Houve as assinaturas pelo Tesoureiro e pelo Presidente nos documentos repassados pelo RH referente aos valores da folha. Os resgates realizados podem ser verificados na pasta digital 'Extratos' em 'Tesouraria' na rede interna. Os valores da contabilidade constam de relatórios impressos do sistema Siafem, arquivados na pasta física 'Ordem de pagamento' na Tesouraria.

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.

Aproveitamos para recomendar a disponibilidade de documentos de forma digital na rede interna para facilitar a análise conjunta dos setores pelo Controle Interno.

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:

- **Eonice Gomes de Araujo**
- **Marcia Adriana Rodrigues**

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 3 TRIMESTRE 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 IPASP.
-

4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Não foram identificados para o 4º trimestre de 2023 o encaminhamento de processos.

4.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, 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:

- Marcia Adriana Rodrigues

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 3º TRIMESTRE de 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 IPASP.

4.2.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Não foram identificados para o 4º TRIMESTRE de 2023 encaminhamento de **processos**.

4.2.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, 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. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

5.1 Processo de Envio e Análise do Requerimento da Compensação Previdenciária:

5.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- **Luciene de Albuquerque Santos**
- **Márcia Adriana Rodrigues**

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 3º trimestre de 2023;
- Análise da execução, do processo de envio e análise do requerimento da compensação previdenciária;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

5.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 3º trimestre de 2023 os seguintes dados:

- **RGPS**

Julho/2023

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 41.873,46

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 405.362,88

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 490

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 171

Agosto/2023

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 41.861,83

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 405.362,88

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 490

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 171

Setembro/2023

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 41.812,59

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 405.362,88

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 490

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 170

- **Estado de São Paulo**

Julho/2023

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 131,89

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 0,00

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 2

Agosto/2023

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 131,89

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 0,00

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 2

Setembro/2023

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 131,89

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 0,00

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 2

- **Limeira/SP**

Julho/2023

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 3.046,25

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 0,00

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 1

Agosto/2023

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 3,046,25

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 0,00

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 1

Setembro/2023

Valor Total Líquido - IPASP ao RGPS: R\$ 3.046,25

Valor Total Líquido – RGPS ao IPASP: R\$ 0,00

Requerimentos em Compensação pelo IPASP: 0

Requerimentos em Compensação pelo RGPS: 1

5.1.4 Análise da Execução.

- Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio. É feito o levantamento dos números e é gerado relatório no sistema Dataprev. Com o saldo a receber ou a pagar, o valor é repassado para a Contabilidade e posteriormente para a Tesouraria.

- Análise Documental

Os documentos foram analisados em pasta física.

5.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

Aproveitamos para recomendar a disponibilidade de documentos de forma digital na rede interna para facilitar a análise conjunta dos setores de controle interno.

6. INVESTIMENTOS

Servidores envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- **Luciene Albuquerque Santos**
- **Márcia Adriana Rodrigues**

Metodologia Aplicada

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

- Levantamento do número de processos no **3º Trimestre de 2023**;
- Análise da execução, do processo de elaboração, aprovação e revisão da política de investimentos; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

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

6.1.1 Apuração Geral do Processo.

A apuração de deu através de consulta de arquivos no site e em rede interna, além de solicitação de informações, documentos e registros ao departamento de Investimentos. A consulta pode ser feita na pasta Z:\TESOURARIA\POLÍTICA DE INVESTIMENTOS. Não houve elaboração/aprovação/revisão da Política de Investimentos durante o período.

6.1.2 Análise da Execução.

Conforme apuração descrita acima, não houve revisão da Política de Investimentos durante o período. A recomendação, conforme Portaria MTP nº 1.467/2022 e Resolução CMN nº 4.963/2021 é a de revisão anual e de alteração ou revisão de acordo com alteração do mercado ou atualização de legislação.

6.1.3 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.

6.2 **Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:**

6.2.1 Apuração Geral do Processo.

A apuração de deu através de consulta de arquivos no site e em rede interna, além de solicitação de informações, documentos e registros ao departamento de Investimentos. A consulta pode ser feita na pasta Z:\TESOURARIA\COMITÊ DE INVESTIMENTOS\ATAS COMITÊ\2023. Foi feita a análise das atas do Comitê de Investimentos dos meses que abarcam o trimestre em análise.

6.2.2 Análise da Execução.

Conforme apuração descrita acima, houve apenas a atualização do credenciamento da instituição ITAU UNIBANCO ASSET MANAGEMENT LTDA, CNPJ 40.430.971/0001-96.

6.2.3 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

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

6.3 **Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:**

6.3.1 Apuração Geral do Processo.

A apuração de deu através de consulta de arquivos no site e em rede interna, além de solicitação de informações, documentos e registros ao departamento de Investimentos. A consulta pode ser feita na pasta Z:\TESOURARIA\APR.

Foram identificados para o período a emissão de **137 (cento e trinta e sete)** autorizações de aplicação e resgate, sendo:

- **75 (setenta e cinco)** autorizações de resgates;
- **62 (sessenta e dois)** autorizações de aplicação.

6.3.2 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	04/jul	R\$	200.000,00	Realocação de inv.
SAFRA IMA INSTITUCIONAL	23312-1	APLICAÇÃO	05/jul	R\$	2.500.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER IMA-B 5+ PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	05/jul	R\$	5.000.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER IMA-B PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	05/jul	R\$	5.000.000,00	Realocação de inv.
BB IRF-M 1+	77347-6	APLICAÇÃO	05/jul	R\$	5.000.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	07/jul	R\$	531.500,00	Aplic. Repasse/Contrib.
BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	11/jul	R\$	7.155.500,00	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	17/jul	R\$	570.120,40	Aplic. Repasse/Contrib.
CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	17/jul	R\$	6.107,44	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	18/jul	R\$	91.835,56	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	18/jul	R\$	155.159,11	Fluxo
BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	25/jul	R\$	5.490.500,00	Aplic. Repasse/Contrib.
CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	25/jul	R\$	1.625.000,00	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	26/jul	R\$	3.030,43	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	26/jul	R\$	247.200,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	27/jul	R\$	23.053,70	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	31/jul	R\$	3.259.076,93	Fluxo
CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	31/jul	R\$	330.930,53	Aplic. Repasse/Contrib.
CAIXA TP	73-0	APLICAÇÃO	31/jul	R\$	375.502,21	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	31/jul	R\$	2.089.503,99	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	02/ago	R\$	8.942,84	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	02/ago	R\$	406.382,55	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI INST PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	03/ago	R\$	4.000.000,00	Realocação de inv.
CAIXA GESTÃO ESTRATÉGICA	73-0	APLICAÇÃO	03/ago	R\$	4.000.000,00	Realocação de inv.
ITAU GLOBAL DINAMICO	99142-7	APLICAÇÃO	03/ago	R\$	4.000.000,00	Realocação de inv.
BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	04/ago	R\$	1.000,00	Realocação de inv.
SICREDI LIQ EMP	89034-1	APLICAÇÃO	07/ago	R\$	995.702,58	Realocação de inv.
BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	07/ago	R\$	265.830,61	Aplic. Repasse/Contrib.
BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	07/ago	R\$	1.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	07/ago	R\$	521.000,00	Repasse conta taxa
BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	11/ago	R\$	7.021.500,00	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	14/ago	R\$	182.000,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	15/ago	R\$	1.153.601,61	Cupons de juros TP
BB TESOIRO SELIC	77347-6	APLICAÇÃO	16/ago	R\$	14.268,09	Cupons de juros TP
CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	25/ago	R\$	1.625.000,00	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	25/ago	R\$	3.945,44	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	28/ago	R\$	237.907,96	Aplic. Repasse/Contrib.
BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	29/ago	R\$	3.882.780,00	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	31/ago	R\$	3.014.349,58	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	31/ago	R\$	2.129.070,83	Aplic. Repasse/Contrib.
CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	31/ago	R\$	312.750,76	Aplic. Repasse/Contrib.
CAIXA TP	73-0	APLICAÇÃO	31/ago	R\$	363.435,99	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	31/ago	R\$	293.858,73	Aplic. Repasse/Contrib.
SICREDI IRF-M 1	89034-1	APLICAÇÃO	05/set	R\$	1.000.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER IMA-B 5 PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	05/set	R\$	2.000.000,00	Realocação de inv.
CAIXA ALOC MACRO MM	73-0	APLICAÇÃO	06/set	R\$	1.000.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	06/set	R\$	265.750,00	Aplic. Repasse/Contrib.
BB AÇÕES DIV MIDCAPS	77347-6	APLICAÇÃO	06/set	R\$	1.000.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	APLICAÇÃO	08/set	R\$	265.750,00	Aplic. Repasse/Contrib.
BB FLUXO	77024-8	APLICAÇÃO	08/set	R\$	363.489,42	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	11/set	R\$	69.517,77	Fluxo
BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	12/set	R\$	363.489,42	Aplic. Repasse/Contrib.
BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	12/set	R\$	6.723.500,00	Aplic. Repasse/Contrib.
SAFRA SMALL CAP PB	23312-1	APLICAÇÃO	13/set	R\$	1.000.000,00	Realocação de inv.
BB AÇÕES SELEÇÃO FATOR	77347-6	APLICAÇÃO	15/set	R\$	207.663,62	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	25/set	R\$	1.924.628,51	Aplic. Repasse/Contrib.
BB TESOIRO SELIC	77024-8	APLICAÇÃO	26/set	R\$	4.180.780,00	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	27/set	R\$	48.432,73	Fluxo
CAIXA TP	253-9	APLICAÇÃO	29/set	R\$	310.470,52	Aplic. Repasse/Contrib.
CAIXA TP	73-0	APLICAÇÃO	29/set	R\$	365.021,26	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	APLICAÇÃO	29/set	R\$	3.395.372,61	Aplic. Repasse/Contrib.
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	APLICAÇÃO	29/set	R\$	2.076.354,41	Aplic. Repasse/Contrib.

SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	03/jul	R\$	18.000,00	Fluxo
SANTANDER IMA-B 5 TOP	392-0	RESGATE	04/jul	R\$	5.000.000,00	Realocação de inv.
CAIXA IMA-B 5	253-9	RESGATE	04/jul	R\$	100.000,00	Realocação de inv.
CAIXA IDKA IPCA 2A	253-9	RESGATE	04/jul	R\$	100.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER IMA-B 5 PREMIUM	392-0	RESGATE	04/jul	R\$	5.000.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	05/jul	R\$	2.500.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	05/jul	R\$	1.500,00	Fluxo
BB IDKA IPCA 2A	77347-6	RESGATE	05/jul	R\$	5.000.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	07/jul	R\$	13.435,00	Consignados
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	07/jul	R\$	282.524,52	Consignados
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	07/jul	R\$	1.866.150,00	Consignados
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	07/jul	R\$	700.000,00	Consignados
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	10/jul	R\$	757.000,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	10/jul	R\$	8.900,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	10/jul	R\$	929,22	Folha
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	13/jul	R\$	6.018.000,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	13/jul	R\$	44.000,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	13/jul	R\$	59.325,35	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	14/jul	R\$	276.000,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	20/jul	R\$	12.500,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	28/jul	R\$	52.300,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	28/jul	R\$	77.834,16	Folha
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	28/jul	R\$	5.616.000,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	31/jul	R\$	43.300,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	31/jul	R\$	862.300,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	01/ago	R\$	1.000,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	01/ago	R\$	12.000,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	03/ago	R\$	12.000.000,00	Realocação de inv.
SICREDI BOLSA AMERICANA	89034-1	RESGATE	04/ago	R\$	995.702,58	Realocação de inv.
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	04/ago	R\$	1.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	04/ago	R\$	21.400,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	07/ago	R\$	7.500,00	Consignados
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	07/ago	R\$	2.306.068,61	Consignados
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	07/ago	R\$	282.320,69	Consignados
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	10/ago	R\$	800,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	14/ago	R\$	44.469,82	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	14/ago	R\$	65.221,80	Folha
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	14/ago	R\$	6.192.000,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	15/ago	R\$	234.000,00	Fluxo
BB PREVID XXI (2024)	77347-6	RESGATE	15/ago	R\$	14.268,09	Cupons de juros TP
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	18/ago	R\$	270.000,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	18/ago	R\$	1.000,00	Fluxo
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	18/ago	R\$	86.000,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	21/ago	R\$	14.000,00	Fluxo
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	30/ago	R\$	5.746.000,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	30/ago	R\$	72.700,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	30/ago	R\$	67.370,47	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	31/ago	R\$	10.137,87	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	31/ago	R\$	55.000,00	Fluxo
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	31/ago	R\$	1.180.000,00	Fluxo
SICREDI LIQ EMP	89034-1	RESGATE	05/set	R\$	1.000.000,00	Realocação de inv.
CAIXA TP	73-0	RESGATE	05/set	R\$	1.000.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	05/set	R\$	2.000.000,00	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	05/set	R\$	17.900,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	06/set	R\$	1.282.502,80	Consignados
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	06/set	R\$	2.374.000,00	Consignados
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	06/set	R\$	12.700,00	Consignados
SANTANDER IMA-B 5 TOP	41-4	RESGATE	11/set	R\$	292,94	Fluxo
BB FLUXO	77024-8	RESGATE	11/set	R\$	25.000,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	11/set	R\$	2.800,00	Fluxo
ITAU SOBERANO	99142-7	RESGATE	12/set	R\$	1.000.000,00	Realocação de inv.
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	12/set	R\$	25.000,00	Fluxo
BB FLUXO	77024-8	RESGATE	12/set	R\$	338.489,42	Aplic. Repasse/Contrib.
BB AÇÕES AGRO	77347-6	RESGATE	12/set	R\$	207.663,62	Realocação de inv.
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	14/set	R\$	68.506,04	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	14/set	R\$	42.000,00	Folha
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	14/set	R\$	6.008.000,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	15/set	R\$	240.000,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	20/set	R\$	22.500,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	21/set	R\$	21.000,00	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	28/set	R\$	80.836,75	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	28/set	R\$	42.000,00	Folha
BB TESOIRO SELIC	77024-8	RESGATE	28/set	R\$	5.862.000,00	Folha
SANTANDER DI TP PREMIUM	41-4	RESGATE	29/set	R\$	1.058.921,27	Fluxo
SANTANDER DI TP PREMIUM	406-2	RESGATE	29/set	R\$	78.100,00	Fluxo

- Amostra selecionada:

377/2023	BB FLUXO	77024-8	RESGATE	12/set	R\$	338.489,42	Aplic. Repasse/Contrib.
378/2023	BB AÇÕES AGRO	77347-6	RESGATE	12/set	R\$	207.663,62	Realocação de inv.
380/2023	SANTANDER DI TP PREMIUM	392-0	RESGATE	14/set	R\$	68.506,04	Folha

- Análise da Execução

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo departamento e o mesmo atesta o seguinte:

Análise do Fluxo do Procedimento de Gestão da Folha de Pagamento		
Sim	Não	Observações
☒	☐	O Comitê de Investimentos, por meio de reunião ordinária, autorizou as aplicações e resgates do mês subsequente?
☒	☐	A Tesouraria realizou a emissão das guias de aplicação e resgate?
☒	☐	Foram efetuados os lançamentos contábeis referentes as movimentações das aplicações e resgates pelo responsável da Tesouraria?
☒	☐	Foi elaborada a Autorização de Aplicação e Resgate (ARP)
☒	☐	A ARP foi lançada no sistema CADPREV?
☒	☐	Os responsáveis e autorizados cadastrados no sistema assinaram os docs. Digitalmente?

- Análise Documental

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo departamento e o mesmo atesta o seguinte:

Análise dos Sistemas Integrados do Processo de Concessão		
Sim	Não	Lista de Sistemas Integrados
☒	☐	O setor de investimentos utilizou as informações extraídas do sistema da Crédito e Mercado?
☒	☐	Houve a apuração das informações por meio do Tribunal de Contas do Estado, via AUDESP?
☒	☐	Foram analisadas as informações do DAIR (Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos)?
☒	☐	As informações foram verificadas no CADPREV?

6.3.3 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.

7. SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO

7.1 Procedimentos Contingência de Backup dos Sistemas:

7.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Antonio Carlos Lourenço
- Leonardo Wada Okoti
- Luciene Albuquerque Santos

7.1.2 Metodologia Aplicada.

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

- Análise da execução, do procedimento de contingência de backup dos sistemas;

7.1.3 Análise da Execução.

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio. O backup é realizado por meio de backup diário e automático em nuvem.

7.1.4 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.

7.2 Procedimentos de Controle de Acesso Físico e Logico:

7.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Antonio Carlos Lourenço
- Leonardo Wada Okoti
- Luciene Albuquerque Santos

7.2.2 Metodologia Aplicada.

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

- Análise da execução, do procedimento de contingência de backup dos sistemas.

7.2.3 Análise da Execução.

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio. O acesso interno se dá mediante uso de sistema terceirizado com login e senha individualizados.

7.2.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

Aproveitamos para recomendar a disponibilidade de documentos de forma digital na rede interna para facilitar a análise conjunta dos setores pelo Controle Interno.

8. AÇÕES JUDICIAIS

8.1 Acompanhamento e Atuação nas Ações Judiciais Relativas a Benefícios:

8.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Ilma Gomes de Araújo
- Luciene Albuquerque Santos

8.1.2 Metodologia Aplicada.

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

- Levantamento do número de processos no (3º TRIMESTRE de 2023);
- Análise da execução, do acompanhamento e atuação nas ações judiciais relativas a benefícios;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IPASP.

8.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 3º trimestre de 2023 o encaminhamento dos seguintes processos:

Processo (Nº ou Referência)	ORIGEM	RESULTADO / VALOR
0000536-55-2019.8.26.0451/0002	Precatório	R\$ 71.057,49
0003626-37.2020.8.26.0451/0001	Precatório	R\$ 64.603,62
1003602-26.2019.8.26.0451/0001	Precatório	R\$ 330.443,42
0003283-75.2019.8.26.0451/0001	Precatório	R\$ 81.747,71
0017827-05.2018.8.26.0451/0001	Precatório	R\$ 284.377,13
0006226-94.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$ 11.793,91

0006226-94.2021.8.26.0451/02	RPV	R\$	2.088,97
0000004-13.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	10.379,15
0014175-48.2016.08.26.0451/01	RPV	R\$	4.367,54
0050054-22.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	14.477,07
0046440-09.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	14.074,94
0043866-13.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	10.036,46
0043864-43.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	9.060,21
0050066-36.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	9.846,06
0050056-89.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.171,72
0050053-37.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	17.310,11
00117522-89.2016.8.26.0451/01	RPV	R\$	28.448,33
0010348-87.2020.8.26.0451/01	RPV	R\$	43.269,68
0075734-09.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	18.064,10
0075746-23.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	28.001,34
0075747-08.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	8.271,97
0075748-90.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	10.320,80
0075750-60.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	14.043,89
0075751-45.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	9.045,00
0075752-30.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	26.453,20
0075753-15.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	3.496,36
0075764-44.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	28.966,42
0075766-14.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	9.373,11
0075767-96.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	29.224,37
0075769-66.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	14.835,75
007572-21.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	6.548,88
0089864-04.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	17.384,91
0090510-14.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	14.782,78
0090512-81.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.113,91
0090515-36.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.949,48
0090518-88.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.177,57
0090520-58.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	11.564,71
0090525-80.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	7.180,03
0090527-50.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	14.693,51
0090529-20.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	14.355,87
0075770-51.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	12.091,85
0090531-87.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	4.913,69
0143375-14.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	28.318,30
0003843-46.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	23.355,69
0003564-26.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	17.383,43

0002952-88.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	10.213,67
0003625-52.2020.8.26.0451/02	RPV	R\$	4.956,92
0002139-61.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	20.565,08
0002328-39.2022.8.26.0451/02	RPV	R\$	19.126,44
0002244-72.2021.8.26.0451/03	RPV	R\$	7.330,01
0003971-03.2020.8.26.0451/02	RPV	R\$	5.209,63
0005597-86.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	7.639,81
0003122-94.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	28.011,79
0004964-75.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	10.446,52
0002015-78.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	14.086,10
0007331-43.2020.8.26.0451/02	RPV	R\$	25.058,00
0000114-12.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	19.257,43
0002014-93.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.723,73
0001254-81.2021.8.26.0451/02	RPV	R\$	23.341,60
0001363-61.2022.8.26.0451/02	RPV	R\$	35.944,44
0007640-93.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	11.440,13
0010852-59.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	18.346,87
0008065-85.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	1.414,97
0002950-21.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	19.381,50
0008446-31.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	18.363,97
0011556-38.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	7.039,84
0008473-14.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.031,13
0007335-12.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	4.528,05
0003283-70.2022.8.26.0451/02	RPV	R\$	14.235,79
0001043-45.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	13.856,03
0001087-64.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.197,74
0003108-76.2022.8.26.0451/02	RPV	R\$	43.649,85
0003126-34.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	27.994,76
0006977-81.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	18.056,16
0002723-31.2022.8.26.0451/02	RPV	R\$	3.212,75
0003949-71.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	9.129,16
0005401-53.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.814,80
0007080-88.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.415,12
0009832-96.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	18.251,53
0010130-88.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	21.699,15
0000019-11.2023.8.26.0451/01	RPV	R\$	9.748,70
0009828-59+2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	29.468,43

8.1.4 Análise da Execução.

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

- Amostra selecionada:

0005401-53.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.814,80
0007080-88.2021.8.26.0451/01	RPV	R\$	5.415,12
0009832-96.2022.8.26.0451/01	RPV	R\$	18.251,53

- Análise da Execução

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

- Análise Documental

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

8.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

Aproveitamos para recomendar a disponibilidade de documentos de forma digital na rede interna para facilitar a análise conjunta dos setores pelo controle interno.

9. CERTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL PRÓ-GESTÃO

9.1 Apuração Geral do Processo.

A apuração de deu através de consulta de arquivos no site e em rede interna, além de solicitação de informações, documentos e registros ao departamento de Investimentos. A consulta pode ser feita na pasta Z:\PRÓ-GESTÃO.

9.2 Itens Pró-Gestão:

Itens Pró-Gestão	Atendido	Não Atendido
Controles Internos		
3.1.1 - Mapeamento das Atividades das Áreas de Atuação do IPASP	☒	☐
3.1.2 - Manualização das Atividades das Áreas de Atuação do IPASP	☒	☐
3.1.3 - Certificação dos Dirigentes, Membros dos Conselhos Deliberativo e Fiscal, do Responsável pela Gestão das aplicações dos Recursos e Membros do Comitê de Investimentos	☒	☐
3.1.4 - Estrutura de Controle Interno	☐	☒
3.1.5 - Política de Segurança da Informação	☐	☒
3.1.6 - Gestão e Controle da Base de Dados Cadastrais dos Servidores Públicos, Aposentados e Pensionistas	☒	☐
Governança Corporativa		
3.2.1 - Relatório de Governança Corporativa	☐	☒
3.2.2 - Planejamento	☐	☒
3.2.3 - Relatório de Gestão Atuarial	☐	☒
3.2.4 - Código de Ética	☐	☒
3.2.5 - Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor e Revisão de Aposentadoria por Incapacidade	☒	☐
3.2.6 - Política de Investimentos	☐	☒
3.2.7 - Comitê de Investimentos	☒	☐

3.2.8 - Transparência	☐	☒
3.2.9 - Definição de Limites de Alçadas	☐	☒
3.2.10 - Segregação das Atividades	☒	☐
3.2.11 - Ouvidoria	☒	☐
3.2.12 - Diretoria Executiva	☒	☐
3.2.13 - Conselho Fiscal	☐	☒
3.2.14 - Conselho Deliberativo	☐	☒
3.2.15 - Mandato, Representação e Recondução	☐	☒
3.2.16 - Gestão de Pessoas	☒	☐
Educação Previdenciária		
3.3.1 - Plano de Ação e Capacitação	☐	☒
3.3.2 - Ações de Diálogo com os Segurados e a Sociedade	☐	☒

9.2.1 Providencias adotadas para implementar as ações não atendidas:

No dia 27/07, o consultor Cleber tirou dúvidas referente ao relatório de controle interno e realizou o preenchimento do relatório de governança corporativa do exercício. Foi realizado a conferência do relatório de gestão atuarial e informado que para finalizar o item é necessária sua aprovação pelo conselho deliberativo e sua publicação no site do IPASP.

No dia 27/07, o consultor Cleber solicitou a Marina os documentos referentes ao Vice-Presidente, também foi informado que o ouvidor deve realizar um curso de ouvidoria, a Marina irá verificar se a Ouvidoria do IPASP já possui este curso. Foi tirado dúvidas sobre o item da Política de Investimentos.

No dia 18/08, o consultor Cleber auxiliou o preenchimento dos relatórios de governança corporativa do exercício, assim como tirou dúvidas sobre os mesmos relatórios. O consultor solicitou o item 3.1.5 – Política de Segurança da Informação através do e-mail e explicando o item para a Marina.

No dia 05/09, o consultor Cleber realizou a correção e preenchimento parcial com as informações da contabilidade do relatório de governança do exercício, solicitou a Marina um documento informando que o “Centro de Informática” realiza as atividades do item 3.1.5 PSI do Nível III.

No dia 06/09, o consultor Cleber deu suporte e auxílio com os itens pendentes, 3.1.5 PSI, 3.2.1 – Relatório de Governança Corporativa, 3.2.6 – Política de Investimentos. Foi realizada alterações no cronograma de atividades do gestor de recursos, para se adequar aos padrões do IPASP. A demanda referente ao item 3.2.4 – Código de Ética foi solicitada, assim como elaborado folder para disseminação do mesmo.

No dia 21/09, o consultor Cleber preencheu as informações sobre os processos jurídicos nos relatórios de governança corporativa e junto com a Marina solicitou os documentos referentes as atribuições dos Programadores para cumprir o item 3.1.5 – Política de Segurança da Informação. O consultor e a Marina conversaram com a Ilma a respeito da alteração na lei referente ao item 3.1.15 – Mandato, Representação e Recondição, o Cleber informou para a Ilma que mesmo se a lei não for aprovada, é possível conseguir a certificação do nível III, pois o item não faz parte dos essenciais e não prejudica os demais. O item 3.2.11 – Ouvidoria foi concluído com a apresentação do comprovante de capacidade da Sra. Eliane Teixeira.

No dia 22/09, o consultor Cleber trabalho na elaboração dos slides para a realização da audiência pública anual. Foi esclarecido dúvidas referentes ao relatório de controle interno e o cronograma das auditorias do controle interno. O consultor enviou a minuta da nomeação do Gestor de Segurança da Informação, documento referente ao item 3.1.5 – Política de Segurança da Informação.

CONCLUSÃO GERAL

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

Aproveitamos para recomendar a disponibilidade de documentos de forma digital na rede interna para facilitar a análise conjunta dos setores pelo Controle Interno.

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

Piracicaba/SP, 29 de setembro de 2023

LUCIENE ALBURQUERQUE SANTOS
Controle Interno
Matrícula nº 732700

MARINA SEGURA ZAVATTI
Controle Interno
Matrícula nº 783100