

## RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

#### EXERCÍCIO 2021 – 4º TRIMESTRE

### Sumário

1.	INTRODUÇÃO .....	2
2.	BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES .....	2
2.1	Servidores envolvidos .....	2
2.2	Metodologia Aplicada .....	2
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. ....	3
3.	GESTÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO .....	5
3.1	Servidores envolvidos .....	5
3.2	Metodologia Aplicada .....	5
3.3	Análise da Execução .....	5
4.	INVESTIMENTOS.....	6
4.1	Apuração Geral do Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos.....	6
4.2	Apuração Geral do Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras. ....	6
4.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate. ....	6
5.	SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO .....	8
5.1	Apuração Geral dos Procedimentos de contingência e backup dos Sistemas.....	8
6.	CONCLUSÃO GERAL.....	9

## **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.

## **2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES**

### **2.1 Servidores envolvidos**

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

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

### **2.2 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 4º TRIMESTRE de 2021;
- 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.

### 2.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Concessão das Aposentadorias e Pensões.

Foram identificados para o 4º TRIMESTRE de 2021 o encaminhamento de **110 processos**, sendo:

- **1 (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;
- **02 (dois) processos** de aposentadoria voluntária especial insalubre, fundamentada pela regra do Art. 40, §4º da Constituição Federal, sumula nº 33;
- **0 (zero) processos** de aposentadorias voluntária por idade, fundamentada pela regra do Art. 40, Emenda Constitucional nº20, direito adquirido até 31/12/2003;
- **65 (sessenta e cinco) processos** de aposentadorias voluntária fundamentada na regra de aposentadoria prevista no artigo 3º da EC nº 47/2005;
- **12 (doze) processos** de aposentadorias voluntária fundamentada em regra transitória prevista no artigo 6º da EC nº 41/2003 e
- **22 (vinte e dois) processos** de pensão por morte.

### 2.4 Análise dos Processos de Aposentadorias e Pensões Concedidos ou Revisados.

Por amostragem, foi selecionado **1 (um) processo** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Amostra selecionada:

NOME	N.º FUNCIONAL	TIPO	DESCRICAÇÃO	INICIO BENEFICIO
LUCIANE MARIA LAFRATA	148435	APOSENT. INVALIDEZ	REGRA EC 70 - ART.6º-A DA EC 41 - (APÓS 31/12/2003) - POR INVALIDEZ PERM. PROV. INTEGRAIS	01/11/2021

- Análise da Execução

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

Análise do Fluxo do Processo de Concessão		
Sim	Não	Observações
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O processo de abertura da concessão do benefício foi devidamente protocolado?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	O IPASP promoveu a conferência do processo de concessão recebido pelo Ente?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Ocorreu inconsistência documental no processo apresentado pelo Ente?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do IPASP?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi devidamente elaborado o cálculo do benefício a ser concedido?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi devidamente anexado a apostila de fixação dos proventos?

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a devida publicação da concessão do benefício em Diário Oficial?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foram devidamente lançadas as informações no sistema do Tribunal de Contas do Estado – TCE?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve o retorno do TCE quanto a análise promovida referente a concessão do benefício?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O IPASP promoveu a consulta da situação do beneficiário quanto ao COMPREV?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Todo o processo de concessão foi devidamente digitalizado e arquivado mesmo que provisoriamente?

- Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados

Análise dos Sistemas Integrados do Processo de Concessão		
Sim	Não	Lista de Sistemas Integrados
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve o envio do processo ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O IPASP anexou o processo, após homologação, a Compensação Previdenciária?

#### 2.4.1.1 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, provando-se estar incompleto segundo a ordem do Manual de Procedimentos de Concessão de Benefícios.

O fluxo do processo de concessão está 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 IPASP. Os documentos do processo selecionado foram devidamente apresentados e não estão em conformidade com o checklist de documentos do departamento.

A disposição dos documentos em pastas físicas mantém a ordem padrão descrita no manual. Fica o responsável pelo departamento instaurar ações corretivas para resolução da ocorrência.

Fica condicionado ao responsável pelo departamento apresentar no prazo de 15 dias ações de resolução da ocorrência e pendências documentais.

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 IPASP, sendo encaminhado posteriormente ao departamento correspondente pela Gestão da Folha de Pagamentos.

Fica condicionado para o próximo exercício, nova auditoria para a comprovação do efetivo arquivamento físico e lógico do processo.

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

### **3. GESTÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO**

#### **3.1 Servidores envolvidos**

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Graziella Manzani

#### **3.2 Metodologia Aplicada**

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

- 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 IPASP

#### **3.3 Análise da Execução**

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

<b>Análise do Fluxo do Procedimento de Gestão da Folha de Pagamento</b>		
<b>Sim</b>	<b>Não</b>	<b>Observações</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A contabilidade realizou o cálculo do valor para ser repassado à Prefeitura?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O RH da Prefeitura enviou os valores atualizados à Tesouraria?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os valores transmitidos pela Prefeitura são referentes ao Fundo Financeiro?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A Tesouraria efetuou os resgates para pagamento dos Fundos Previdenciários e Financeiro?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A Tesouraria efetuou os regastes para pagamento dos ativos do IPASP?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O Tesoureiro assinou o processo de Gestão de Folha de Pagamento?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O Presidente do IPASP o processo de Gestão da Folha de Pagamento?

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

##### **3.3.1.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO**

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de pagamento e gestão da folha, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos da Gestão da Folha de Pagamentos, 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 2021 para o 4º TRIMESTRE de 2021.

###### **4.1.1.1 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 SETOR DE INVESTIMENTOS, não houve o Credenciamento de nenhuma Instituição Financeira interessada.

Quanto ao processo de atualização do Credenciamento, em conformidade com a Portaria MPS nº 519/2011 e Resolução CMN nº 4.963/2021 e alteração, segundo informações, documentos e registros apresentados pelo SETOR DE INVESTIMENTOS, não houve atualizações nos processos de Credenciamento das Instituições Financeiras que estão contempladas na Carteira de Investimentos do INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS MUNICIPAIS DE PIRACICAPA - IPASP para o 4º TRIMESTRE de 2021.

###### **4.2.1.1 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 4º TRIMESTRE de 2021 a emissão de 183 (cento e oitenta e três) autorizações de aplicação e resgate, sendo:

- **153 (cento e cinquenta e três)** autorizações de resgates;
- **155 (cento e cinquenta e cinco)** autorizações de aplicação.

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

- Análise da Execução

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

<b>Análise do Fluxo do Procedimento de Gestão da Folha de Pagamento</b>		
<b>Sím</b>	<b>Não</b>	<b>Observações</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O Comitê de Investimentos, por meio de reunião ordinária, autorizou as aplicações e resgates do mês subsequente?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A Tesouraria realizou a emissão das guias de aplicação e resgate?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foram efetuados os lançamentos contábeis referentes as movimentações das aplicações e resgates pelo responsável da Tesouraria?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi elaborada a Autorização de Aplicação e Resgate (ARP)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A ARP foi lançada no sistema CADPREV?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	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 próprio IPASP.

- Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados

<b>Análise dos Sistemas Integrados do Processo de Concessão</b>		
<b>Sím</b>	<b>Não</b>	<b>Lista de Sistemas Integrados</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O setor de investimentos utilizou as informações extraídas do sistema da Crédito e Mercado?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a apuração das informações por meio do Tribunal de Contas do Estado, via AUDESP?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foram analisadas as informações do DAIR (Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos)?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	As informações foram verificadas no CADPREV?

#### 4.3.1.1 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 IPASP 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**

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

Atualmente o IPASP conta com 13 (treze) servidores efetivos e, por amostragem, foi selecionado 01 servidor para análise de seu computador de trabalho, sendo a senhora Amine Maria Ferreira Silva Magalhães (escriturária).

O computador selecionado possui senha e login de acesso, bem como senha e login para acesso aos sistemas utilizados pelo IPASP, havendo um controle de acesso próprio devidamente implantado no IPASP.

Quanto ao procedimento de backup, estes ocorrem de três formas: (i) um servidor exclusivo para o sistema IPASP (principal programa utilizado pelo IPASP; (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 IPASP.

#### **5.1.1.1 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.

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

## **6. CONCLUSÃO GERAL**

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

Piracicaba/SP, 25 de Abril de 2022.

---

LUCIENE ALBUQUERQUE SANTOS  
Controle Interno  
Matrícula nº 732700

---

MARIA AUGUSTA DE O. FERREIRA  
Controle Interno  
Matrícula nº 615100