

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

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

**EXERCÍCIO 2024 – 1º SEMESTRE**

### 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. ....	6
3. FOLHA DE PAGAMENTO .....	7
3.1 Gestão da Folha de Pagamento: .....	7
3.1.1 Servidores envolvidos. ....	7
3.1.2 Metodologia Aplicada. ....	7
3.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos. ....	<b>Erro! Indicador não definido.</b>
3.1.4 Processo de Análise e Verificação.....	<b>Erro! Indicador não definido.</b>
3.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	7
4. ARRECADAÇÃO .....	8
4.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:.....	8
4.1.1 Servidores envolvidos. ....	8
4.1.2 Metodologia Aplicada. ....	8
4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos. ....	8
4.1.4 Análise da Execução.....	<b>Erro! Indicador não definido.</b>
4.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	8
5. INVESTIMENTOS.....	9
5.1 Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:.	9
5.1.1 Servidores envolvidos. ....	9
5.1.2 Metodologia Aplicada. ....	9
5.1.3 Apuração Geral do Processo. ....	9

5.1.4	Análise da Execução.....	<b>Erro! Indicador não definido.</b>
5.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	10
5.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:.....	10
5.2.1	Servidores envolvidos. ....	10
5.2.2	Metodologia Aplicada. ....	10
5.2.3	Apuração Geral do Processo. ....	10
5.2.4	Análise da Execução.....	<b>Erro! Indicador não definido.</b>
5.2.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	10
5.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:.....	11
5.3.1	Servidores envolvidos. ....	11
5.3.2	Metodologia Aplicada. ....	11
5.3.3	Apuração Geral do Processo. ....	11
5.3.4	Análise da Execução.....	12
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	12
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV .....	13
6.1	Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:.....	13
6.1.1	Servidores envolvidos. ....	13
6.1.2	Metodologia Aplicada. ....	13
6.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos. ....	13
6.1.4	Análise da Execução.....	13
6.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	14
7.	CONCLUSÃO GERAL .....	14

## 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.



## 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:

- Adriane Aparecida Silva

#### 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 2024;
- 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 IPREMBE.

#### 2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **14 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
11	APOSENTADORIA VOLUNTARIA
3	PENSÃO POR MORTE

#### 2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **14 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Matricula	Nome	Benefício	Data
8677-0	GERALDO MAGELA VINHAS	Pensão por morte	11/01/2024
9217-0	MARIA IRENE DOS REIS	Pensão por morte	01/05/2024
10270-0	JUSCELINO JACINTO FERREIRA	Aposentadoria Voluntária	08/04/2024
9434-0	JOAO BATISTA DOS SANTOS	Aposentadoria Voluntária	01/01/2024
9719-0	ANGELA MARIA COSTA	Aposentadoria Voluntária	01/03/2024
10636-0	MARIA LUCIA BERNARDES SILVA	Aposentadoria Voluntária	01/03/2024
10128-0	MARIA DO CARMO ARAUJO	Aposentadoria Voluntária	01/05/2024
10243-0	MARILZA HELENA DA SILVA	Aposentadoria Voluntária	01/05/2024
10403-0	GERALDO CLAUDINO DA SILVA	Aposentadoria Voluntária	01/05/2024
9829-0	EDUARDO GALLO	Aposentadoria Voluntária	02/05/2024
11167-0	OSVALDO JOSE DE CARVALHO	Aposentadoria Voluntária	03/01/2024
10457-0	VALERIA APARECIDA ALVES	Pensão por morte	01/05/2024
10508-0	CLAUDIO HENRIQUE R.PAGANELLI	Aposentadoria Voluntária	20/06/2024
10346-0	LUIZ ANTONIO VIEIRA	Aposentadoria Voluntária	02/05/2024

- 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:

- Adriane Aparecida Silva

##### 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 2024;
- 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 IPREMBE.

#### PLANO PREVIDENCIÁRIO (em R\$)

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho
Vencimentos Ativos	41.652,89	32.194,91	34.160,79	31.201,68	29.401,29	31.801,79
Aposentadoria	2.321.189,13	2.235.903,22	2.353.087,64	2.259.274,96	2.304.542,74	2.275.300,90
Pensão	390.255,66	389.469,40	381.761,84	386.687,10	387.547,33	414.542,28

##### 3.1.3 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:

- Aline Lais Monteiro

###### 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 1º SEMESTRE de 2024;
- 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.

Não foram identificados processos no 1º SEMESTRE de 2024.

###### 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.



## 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:

- José Antônio da Costa

#### 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 de 2024;
- 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 2024 o encaminhamento de **02 processos**;

QUANTIDADE	PROCESSO
1	APROVAÇÃO POLÍTICA DE INVESTIMENTOS
1	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:

- José Antônio da Costa

#### 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 1º SEMESTRE de 2024;
- 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.

Não foram identificados processos de credenciamento para o 1º SEMESTRE de 2024.

#### 5.2.4 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:

- José Antônio da Costa

#### 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 2024;
- 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 2024 o encaminhamento de **224 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
51	APLICAÇÃO
167	RESGATE
6	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CU- POM



### 5.3.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **09 processos** listados abaixo.

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
05.164.358/0001-73	CAIXA ALIANÇA TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA CURTO PRAZO	10/01/2024	Aplicação	254.471,20
13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	04/04/2024	Aplicação	652.990,36
03.399.411/0001-90	BRADESCO PREMIUM FI RENDA FIXA REFERENCIADO DI	28/06/2024	Aplicação	207.177,92
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	28/02/2024	Resgate	3,87
05.164.358/0001-73	CAIXA ALIANÇA TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA CURTO PRAZO	22/03/2024	Resgate	151.000,00
13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	08/05/2024	Resgate	611.503,11
-	EMPRESTIMO CONSIGNADO	31/01/2024	Amortização/ Pagamento de Cupom	6.064,78
-	EMPRESTIMO CONSIGNADO	29/03/2024	Amortização/ Pagamento de Cupom	8.887,49
-	EMPRESTIMO CONSIGNADO	28/06/2024	Amortização/ Pagamento de Cupom	10.125,33

- 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

### 6.1 Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:

#### 6.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Adriane Aparecida Silva

#### 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 1º SEMESTRE de 2024;
- 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 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **22 processos**, sendo:

QUANTIDADE	TIPOS
21	IPREMBE PARA RGPS
1	IPREMBE PARA OUTROS
0	OUTROS PARA IPREMBE
0	RGPS PARA IPREMBE

#### 6.1.4 Análise da Execução.

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

- Amostra selecionada:

SITUAÇÃO	BENEFÍCIO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
Em Compensação	Aposentadoria por idade	IPREMBE	RGPS-01000
Em compensação	Aposentadoria tempo de contribuição	IPREMBE	RGPS-01000
Em compensação	Pensão	IPREMBE	Campos Gerais-11116



- **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.

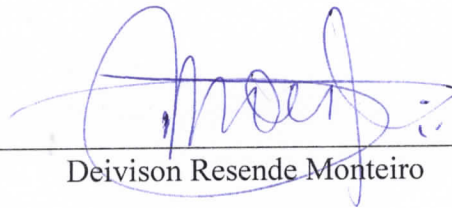
### 7. **CONCLUSÃO GERAL**

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

Boa Esperança/MG, 03 de Setembro de 2024



Deivison Resende Monteiro

Controle Interno  
Matrícula nº 0467