

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2024–2º 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	7
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 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 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 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO	9
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 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.	11
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	12
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV	12
6.1	Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:.....	12
6.1.1	Servidores envolvidos.....	12
6.1.2	Metodologia Aplicada.	12
6.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	13
6.1.4	Análise da Execução.	13
6.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	13
7.	CONCLUSÃO GERAL.....	13

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 o 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 2º 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 IMPREBE.

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **19 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
5	Aposentadoria por Invalidez (Art. 22º)
6	Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art. 32º)
1	Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art. 33º)
3	Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art. 3º EC 47/05)
1	Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art.º 6º EC 41/03)
1	Aposentadoria Professor (Art. 33º)
2	Pensão Vitalícia

2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **19 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Matrícula	Nome	Tipo de Benefício	Data Concessão	Regra Aposentadoria
1003-0	ADRIANA DA SILVA MORAIS	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
1001-0	ALEXANDRE DE LARA	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
99-9	GILMAR COSTA MASSON	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
1000-0	MARIA APARECIDA BARBOSA PIO	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
1002-0	MAURILIO SILVESTRE SABIA	Aposentadorias Por Invalidez	02/12/2024	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
988-0	ANTONIO JOSE DE PAULA JUNIOR	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
987-0	ANTONIO MALAQUIAS PEREIRA FILHO	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	16/09/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
992-0	EDSON MONTEIRO	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	16/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 3º da EC 47/05)
995-0	EURIPEDES DE BALSANU GOMES	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/11/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 3º da EC 47/05)
984-0	IRENE DA SILVA	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/08/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 6º da EC 41/03)
990-0	JANDIRA RODRIGUES DE ARAUJO MORAIS	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
986-0	JAQUELINE MONTE RASO DE ANDRADE	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/09/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 3º da EC 47/05)
983-0	JOAQUIM DA SILVA	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/08/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
998-0	MIRIAM BERNARDES PINTO	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/12/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
997-0	OSMAR ROMA SANTANA	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	01/12/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
991-0	SERGIO LOPES DE FARIA	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	16/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE))
989-0	MERCIA VILELA FREIRE	Aposentadorias Professor	01/10/2024	Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE))
985-0	JOÃO LUCIO DA SILVA	Pensão Vitalícia	16/07/2024	
996-0	NILDA HELENA SOUZA SILVA	Pensão Vitalícia	05/11/2024	

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 2º 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 IMPREBE.

PLANO PREVIDENCIARIO						
	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Ativos	3.517.119,82	3.600.081,12	3.471.692,04	3.610.143,21	3.609.042,85	3.586.988,54
Aposentados	2.291.796,11	2.255.414,47	2.265.562,45	2.326.323,24	2.318.736,55	2.243.175,91
Pensionistas	425.370,88	413.291,88	397.070,66	403.919,84	408.003,22	387.673,04
Total	6.234.286,81	6.268.787,47	6.134.325,15	6.340.386,29	6.335.782,62	6.217.837,49

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 2º 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 houve processos de arrecadação ou cobrança de débitos relativos a contribuições em atraso para o ente federativo, bem como para os servidores licenciados e cedidos, no 2º 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 Antonio da Costa
- Darlan Portugal Lara
- Deivison Resende Monteiro
- Thiago Nicácio

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 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 2º 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 Antonio 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 2º 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.

Instituição	Classificação	Data
AMPLIE AGENTE AUTONOMO DE INVESTIMENTOS LTDA 44.181.712/0001-20	Agente Autônomo	21/10/2024
BTG PACTUAL SERVIÇOS FINANCEIROS S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALOR 59.281.253/0001-23	Administrador / Gestor	21/10/2024
CLARITAS ADMINISTRAÇÃO DE RECURSOS LTDA 03.987.891/0001-00	Administrador / Gestor	21/10/2024
GRID ASSESSOR DE INVESTIMENTO LTDA 17.203.539/0001-40	Agente Autônomo	21/10/2024

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 Antonio 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 2º 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 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **180 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
41	APLICAÇÃO
137	RESGATE
2	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM

5.3.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **06 processos** listados abaixo.

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
05.164.358/0001-73	CAIXA ALIANÇA TÍTULOS PÚBLICOS FI RENTA FIXA CURTO PRAZO	01/07/2024	Aplicação	34.751,64
03.399.411/0001-90	BRADESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENTA FIXA REFERENCIADO DI	15/08/2024	Aplicação	1.063.719,76
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	27/09/2024	Resgate	20.631,25

13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	30/12/2024	Resgate	205.227,56
-	EMPRESTIMO CONSIGNADO	31/10/2024	Amortização/ Pagamento de Cupom	23.182,94
45.443.514/0001-50	CAIXA BRASIL 2027 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	19/11/2024	Amortização/ Pagamento de Cupom	14.938,12

- 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 2º 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 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **69 processos**, sendo:

QUANTIDADE	TIPOS
48	IPREMBE PARA RGPS
6	IPREMBE PARA O ESTADO DE MINAS GERAIS
15	EM ANÁLISE

6.1.4 Análise da Execução.

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

- Amostra selecionada:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO	DATA ANÁLISE
Aprovado	IPREMBE	Estado de Minas Gerais	26/07/2024
Aprovado	IPREMBE	RGPS	30/10/2024

- 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 IMPREBE, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do IMPREBE 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 IMPREBE, 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, 14 de fevereiro de 2025.

Deivison Resende Monteiro
Auxiliar de Controle Interno