

**Ipserv**



**UBERABA**  
P R E F E I T U R A

## **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 .....	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	Variação Quadro de Servidores.....	9
3.1.4	Variação Folha Pagamento de Servidores.....	9
3.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO .....	10
4.	ARRECADAÇÃO .....	10
4.1.1	Servidores envolvidos. ....	10
4.1.2	Metodologia Aplicada. ....	10
4.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	10
4.1.4	Análise da Execução. ....	11
4.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO .....	12
5.	INVESTIMENTOS.....	13
5.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:.....	13
5.1.1	Servidores envolvidos. ....	13
5.1.2	Metodologia Aplicada. ....	13
5.1.3	Apuração Geral do Processo. ....	13
5.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO .....	14
5.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras: .....	14
5.2.1	Servidores envolvidos. ....	14
5.2.2	Metodologia Aplicada. ....	14

**Ipserv**



**UBERABA**  
P R E F E I T U R A

5.2.3	Apuração Geral do Processo. ....	14
5.2.4	Análise da Execução. ....	15
5.2.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	15
5.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate: .....	15
5.3.1	Servidores envolvidos. ....	15
5.3.2	Metodologia Aplicada. ....	16
5.3.3	Apuração Geral do Processo. ....	16
5.3.4	Análise da Execução. ....	16
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	17
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV .....	17
6.1	Procedimentos Contingência da compensação previdenciária: .....	17
6.1.1	Servidores envolvidos. ....	17
6.1.2	Metodologia Aplicada. ....	18
6.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	18
6.1.4	Análise da Execução. ....	18
6.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	19
7.	CONCLUSÃO GERAL.....	19

## 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:

- JAQUELINE RODRIGUES BARROS

#### 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 IPSERV.

#### 2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **99 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
6	APOSENTADORIA COMPULSÓRIA
9	APOSENTADORIA POR IDADE
21	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ
63	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO

2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **15 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Amostra selecionada:

QTDE	Nº	NR PROCESSO	NOME	TIPO	DATA
1	10	2024.01.05008P	BRAZ PEREIRA DA MOTTA	APOSENTADORIA COMPULSÓRIA	10/01/2024 00:00
2	11	2024.04.05023P	CLAUDIA ARAUJO RIBEIRO	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	07/02/2024 00:00
3	16	2024.04.05055P	EDILENE COSTA TEIXEIRA	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	06/03/2024 00:00
4	19	2024.03.05014P	ELISANGELA RENATA DA SILVA	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	05/02/2024 00:00
5	20	2024.04.05031P	EVALDO JOSE ESPINDULA	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	16/02/2024 00:00
6	26	2024.02.05056P	IDARLENE MARTINS DE MORAIS BATISTA	APOSENTADORIA POR IDADE	06/03/2024 00:00
7	28	2024.04.05051P	INACIA SILVANA DE ANDRADE BORBA FERREIRA	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	05/03/2024 00:00
8	32	2024.03.05125P	JOSE MARIA DE SA	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	13/06/2024 00:00
9	34	2024.02.05036P	JOSE RAIMUNDO DE BRITO	APOSENTADORIA POR IDADE	20/02/2024 00:00
10	38	2024.03.05083P	KEILA CRISTINA OTSUKA DE OLIVEIRA	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	02/04/2024 00:00
11	41	2024.04.05086P	LUIS ANTONIO SANTANA PAIVA	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	04/04/2024 00:00

12	53	2024.04.05097P	PAULO JOSE ROCHA	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	03/05/2024 00:00
13	57	2024.04.05011P	ROSANGELA MARIA ALVES NASCIMENTO	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	19/01/2024 00:00
14	62	2024.04.05020P	VALDA MARIA SOUSA	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	07/02/2024 00:00
15	65	2024.03.05052P	VANDERLEI AFONSO	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	05/03/2024 00:00

- 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:

- CINTIA ROSA DA CRUZ CAMARGOS

##### 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 IPSERV.

PLANO FINANCEIRO						
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
Aposentadoria	06	06	04	05	12	12
Pensão	01	03	04	1	03	02

PLANO PREVIDENCIARIO						
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
Aposentadoria	08	04	08	13	10	9
Pensão	-	02	02	-	-	01



### 3.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

## **4. ARRECADAÇÃO**

### **4.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:**

#### 4.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- JULIANE DE MELO MIZIARA

#### 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.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de 02 processos, sendo:

<b>QUANT. DE PROCESSO EM ATRASO</b>	<b>ARRECADAÇÃO</b>
238588/2024/FUNEL	Contribuições Patronais
238585/2024/FETI	Contribuições Patronais
238586/2024/FETI	Contribuições Patronais
238590/2024/FCU	Contribuições Patronais
238577/CODAU	Contribuições Patronais
238579/CODAU	Contribuições Patronais
240750/CODAU	Contribuições Patronais
240751/CODAU	Contribuições Patronais

#### 4.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados 08 processos listados abaixo.

- Relação dos processos:

238588/2024/FUNEL	<b>Contribuições Patronais</b>
238585/2024/FETI	Contribuições Patronais
238586/2024/FETI	Contribuições Patronais
238590/2024/FCU	Contribuições Patronais
238577/CODAU	Contribuições Patronais
238579/CODAU	Contribuições Patronais
240750/CODAU	Contribuições Patronais

- Análise:

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

#### 4.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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:

- JULIANE DE MELO MIZIARA

#### 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:

- JULIANE DE MELO MIZIARA

### 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.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2024 o encaminhamento de **02 processos**, sendo:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
60.701.190/0001-04	ITAÚ UNIBANCO S. A	ADMINISTRADOR / GESTOR	09/05/2024
40.430.917/0001-96	ITAÚ UNIBANCO ASSET MANAGEMENT LTDA	ADMINISTRADOR/ GESTOR	09/05/2024

#### 5.2.4 Análise da Execução.

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

- Relação dos processos:

CNPJ	INSTITUIÇÃO	CLASSIFICAÇÃO	DATA
60.701.190/0001-04	ITAÚ UNIBANCO S. A	ADMINISTRADOR / GESTOR	09/05/2024
40.430.917/0001-96	ITAÚ UNIBANCO ASSET MANAGEMENT LTDA	ADMINISTRADOR/ GESTOR	09/05/2024

- Análise:

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

#### 5.2.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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

### 5.3 **Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:**

#### 5.3.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- JULIANE DE MELO MIZIARA

### 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 2023 o encaminhamento de **806 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
276	APLICAÇÃO
375	RESGATE
32	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM

### 5.3.4 Análise da Execução.

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

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	02/01/2024	Aplicação	7.356,54
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	19/03/2024	Aplicação	24.560,54
09.215.250/0001-13	BTG PACTUAL TESOURO SELIC FI RENDA FIXA REFERENCIADO DI	28/06/2024	Aplicação	14.000.000,00
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	01/02/2024	Resgate	40.303,84

14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENDA FIXA SIMPLES	08/04/2024	Resgate	8.017,22
13.077.415/0001-05	BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	28/05/2024	Resgate	483.267,71
11.989.256/0001-90	MASTER II FIDC MULTISSETORIAL SÊNIOR 1	05/04/2024	Amortização / Pagamento de Cupom	22.512,83
-	TÍTULOS PÚBLICOS	15/05/2024	Amortização / Pagamento de Cupom	151.498,71
17.098.794/0001-70	CAIXA RIO BRAVO FUNDO DE FUNDOS FII - CXRI11	12/06/2024	Amortização / Pagamento de Cupom	11.800,00

- 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:

- FERNANDA DOS SANTOS BARROS

### 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 **04 processos**, sendo:

QUANTIDADE	TIPOS
0	IPSERV PARA RGPS
0	IPSERV PARA OUTROS
2	OUTROS PARA IPSERV
2	RGPS PARA IPSERV

### 6.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **4 processos** listados abaixo.

- Relação dos processos:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO
EM ANDAMENTO	RGPS-01000	UBERABA-11701
EM ANDAMENTO	RGPS-01000	UBERABA-11701
EM ANDAMENTO	MINAS GERAIS-11000	UBERABA-11701
EM ANDAMENTO	MINAS GERAIS-11000	UBERABA-11701

- Análise:

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

Ipserv



**UBERABA**  
P R E F E I T U R A

#### 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 IPSERV, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do IPSERV 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 IPSERV, 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.

UBERABA, 13/09/2024.

---

**Werlaini Cristina Felix Moura**  
Controladoria-Ouvidoria

---

**Júnia Cecília Camargo Oliveira**  
Controladora Geral do Município