



MUNICÍPIO DE ANGÉLICA

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

OCIM - Órgão de Controle Interno Municipal

RELATÓRIO DE AUDITORIA – OCIM

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ANGÉLICA

2º SEMESTRE DE 2023

PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTROLE N. 008 de 15 de abril de 2024

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



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	3
2 BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES.....	4
2.1 CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES:.....	4
2.1.1 Servidores envolvidos.	4
2.1.2 Metodologia Aplicada.	4
2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.	4
2.1.4 Análise dos Processos.	4
2.1.5 Conclusão e Recomendação.....	6
3 ARRECADAÇÃO.....	6
3.1 PROCESSO DE ARRECADAÇÃO DE COBRANÇA DE DÉBITOS DE CONTRIBUIÇÕES EM ATRASO DO ENTE FEDERATIVO:.....	6
3.1.1 Servidores envolvidos.	6
3.1.2 Metodologia Aplicada.....	6
3.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.....	6
3.1.4 Conclusão e Recomendação.....	7
3.2 PROCESSO DE ARRECADAÇÃO DE COBRANÇA DE DÉBITOS DE CONTRIBUIÇÕES EM ATRASO DOS SERVIDORES LICENCIADOS E CEDIDOS:....	7
3.2.1 Servidores envolvidos.....	7
3.2.2 Metodologia Aplicada.....	8
3.2.3 Apuração Geral dos Procedimentos.	8
3.2.4 Conclusão e Recomendação.....	8
4 CONCLUSÃO GERAL.....	8



1. INTRODUÇÃO

O presente procedimento foi instruído de acordo com as disposições contidas no Plano Anual de Trabalho para o Exercício de 2024 desta unidade de Controle Interno, seguindo os procedimentos conforme plano de auditoria.

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;

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

Página 3 de 9

2.1 CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES:

2.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Cicero Aparecido de Oliveira – Presidente (Gestão 08/05/2023 a 06/03/2024)
- Claudia Monica Bonin – Presidente (Gestão 21/03/2024 a 31/12/2024)
- José Aparecido Caetano – Diretor Financeiro
- Paulo Cassuci – Responsável Contábil

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 (2 SEMESTRE 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 IPA.

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o (2 SEMESTRE de 2023) o encaminhamento de **3 processos**, sendo:

- **02 processos de Aposentadoria por Tempo de Contribuição;**
- **01 processo de Aposentadoria por idade;**

2.1.4 Análise dos Processos.

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

- **02 processos de Aposentadoria por Tempo de Contribuição;**



MUNICÍPIO DE ANGÉLICA

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

OCIM - Órgão de Controle Interno Municipal

- 01 processo de Aposentadoria por idade;
- Amostra selecionada:

Requerente	Tipo	Data
ADEMIR CANDIDO BARBOSA	Tempo de Contribuição	03/07/2023
DAGMAR CARVALHO GOMES	Tempo de Contribuição	01/12/2023
LUIZA LOPES LUCAS	Idade	01/12/2023

- 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 Processo de Concessão		
Sim	Não	Observações
☒	☐	O processo de abertura da concessão do benefício foi devidamente protocolado?
☒	☐	O promoveu a conferência do processo de concessão recebido pelo Ente?
☐	☒	Ocorreu inconsistência documental no processo apresentado pelo Ente?
☒	☐	Houve a devida formalização física do processo de concessão recebido?
☒	☐	Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do IPA?
☒	☐	Foi devidamente elaborado o cálculo do benefício a ser concedido?
☒	☐	Foi devidamente anexado a apostila de fixação dos proventos?
☒	☐	Houve o devido encaminhamento da apostila de proventos para assinatura do Presidente do IPA?
☒	☐	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 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

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



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.

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

3 ARRECADAÇÃO

3.1 PROCESSO DE ARRECADAÇÃO DE COBRANÇA DE DÉBITOS DE CONTRIBUIÇÕES EM ATRASO DO ENTE FEDERATIVO:

3.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Cicero Aparecido de Oliveira – Presidente (Gestão 08/05/2023 a 06/03/2024)
- Claudia Monica Bonin – Presidente (Gestão 21/03/2024 a 31/12/2024)
- José Aparecido Caetano – Diretor Financeiro
- Paulo Cassuci – Responsável Contábil

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 no (2º SEMESTRE 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 RPPS

3.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos

Foram identificados para o (2º SEMESTRE de 2023) o encaminhamento de **0 processos**, sendo:



MUNICÍPIO DE ANGÉLICA

ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

OCIM - Órgão de Controle Interno Municipal

- Não houve processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuição em atraso do Ente Federativo.

Ressalta-se que foram observados atrasos no repasse da contribuição patronal referente aos meses de setembro, outubro, novembro e sobre os 13º salários do exercício de 2023, os quais foram parcelados em janeiro de 2024, conforme consta em consulta ao sistema CADPREV. O parcelamento foi autorizado pela Lei Ordinária Municipal n. 1.270 de 27 de dezembro de 2023, estando o acordo n. 00026/2024 em análise pelo Órgão Previdenciário da União e por conseguinte será objeto do relatório referente ao 1º semestre de 2024.

- 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 Documental

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

3.1.4 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.

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

3.2 PROCESSO DE ARRECADAÇÃO DE COBRANÇA DE DÉBITOS DE CONTRIBUIÇÕES EM ATRASO DOS SERVIDORES LICENCIADOS E CEDIDOS:

3.2.1 Servidores envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Cicero Aparecido de Oliveira – Presidente (Gestão 08/05/2023 a 06/03/2024)
- Claudia Monica Bonin – Presidente (Gestão 21/03/2024 a 31/12/2024)
- José Aparecido Caetano – Diretor Financeiro
- Paulo Cassuci – Responsável Contábil

Rua 13 de Maio, 676 – Centro Cívico - CEP 79785-000 - Fone/Fax: (67) 3446 1641
E-mail: controladoria@angelica.ms.gov.br



3.2.2 Metodologia Aplicada

Página 7 de 9

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

- Levantamento do número de processos no (2º SEMESTRE 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 RPPS

3.2.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o (2º SEMESTRE de 2023) o encaminhamento de **00 processos**, sendo:

- *Não houve processo de arrecadação de cobrança de débitos de Contribuições em atraso dos servidores licenciados e cedidos:*

3.2.4 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.

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

4 CONCLUSÃO GERAL

Analisadas as evidências disponibilizadas pelas áreas submetidas em auditoria, as informações publicadas no site do INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ANGÉLICA, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ANGÉLICA, durante a auditoria realizada, este Controle Interno opina pela regularidade das atividades auditadas no período analisado.



MUNICÍPIO DE ANGÉLICA
ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL
OCIM - Órgão de Controle Interno Municipal

Aproveitamos para recomendar a instituição de um Plano de Ação ou Planejamento Estratégico a ser elaborado e executado por todos os envolvidos no IPA, 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.

Angélica/MS, 17 de abril de 2024.



LEANDRO DOS SANTOS SOUZA
Coordenador de Controle Interno
Portaria n. 420/2022