
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..... | 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. | 2 |
| 2.4 Análise dos Processos de Aposentadorias e Pensões Concedidos ou Revisados. | 3 |
| 3. ARRECADAÇÃO..... | 4 |
| 3.1 Servidores envolvidos..... | 4 |
| 3.2 Metodologia Aplicada | 4 |
| 3.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Arrecadação..... | 4 |
| 3.4 Análise da Execução..... | 5 |
| 3.5 Servidores Envolvidos | 5 |
| 3.6 Metodologia Aplicada | 5 |
| 3.7 Análise da Execução..... | 5 |
| 4. CONCLUSÃO GERAL..... | 6 |

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;

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

2.1 Servidores envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Airton Trombetta;

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 1º SEMESTRE de 2025;
- 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 IPSSQ.

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

Foram identificados para o 1º SEMESTRE DE 2025 o encaminhamento de **04** processo, sendo:

- 03 Aposentadoria Tempo de Contribuição
- 01 Pensionista “Pensão por Morte”

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

Por amostragem, foi selecionado **04** processos entre as concessões e revisões listados abaixo.

- 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 IPSSQ promoveu a conferência do processo de concessão recebido pelo Ente? |
| <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | Ocorreu inconsistência documental no processo apresentado pelo Ente? |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do IPSSQ? |
| <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"/> | 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 Mato Grosso Sul? |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | O IPSSQ 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 a Lei Complementar do

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 completo segundo a ordem da Lei Complementar do Procedimentos de Concessão de Benefícios.

O fluxo do processo de concessão está em conformidade com o mapeamento e orientações descritas na Lei complementa do Procedimentos de Concessão de Benefícios.

O processo físico e a junção de documentos são feitos pelo Ente Municipal e complementados pelo IPSSQ. Os documentos do processo selecionado foram devidamente apresentados e estão em conformidade com o checklist de documentos do departamento.

A disposição dos documentos em pastas físicas mantém a ordem padrão descrita na Lei complementar. Fica o responsável pelo departamento instaurar ações corretivas para resolução da ocorrência.

Fica condicionado ao responsável pelo departamento apresentar no prazo de 30 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.

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. ARRECADAÇÃO

3.1 Servidores envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Airton Trombetta;

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 RPPS.

3.3 Apuração Geral dos Procedimentos de Arrecadação.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE DE 2025 o encaminhamento **004**, sendo:

- 03 Aposentadoria Tempo Contribuição
- 01 Pensionista “Pensão por Morte”

3.4 Análise da Execução

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

| Análise do Fluxo do Procedimento de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo. | | |
|--|--------------------------|---|
| Sim | Não | Observações |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | O processo de abertura da concessão do benefício foi devidamente protocolado? |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do RPPS? |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Foi devidamente elaborado o cálculo do benefício a ser concedido? |

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

3.4.1.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, os fluxos e documentos, estão de acordo com a Lei Complementar do Procedimentos de Arrecadação, seguindo sua ordem, organização e formalização.

Não há observações ou recomendações a serem apresentadas.

3.5 Servidores Envolvidos

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Airton Trombetta;

3.6 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 RPPS

3.7 Análise da Execução

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

| Análise do Fluxo do Procedimento de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Servidores Licenciados e Cedidos. | | |
|---|--------------------------|---|
| Sim | Não | Observações |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | O processo de abertura da concessão do benefício foi devidamente protocolado? |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | O RPPS promoveu a conferência do processo de concessão recebido pelo Ente? |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do RPPS? |
| <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? |

3.7.1.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO

“Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Servidores Licenciados e Cedidos, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Lei Complementar do Procedimentos de Arrecadação, seguindo sua ordem, organização e formalização.”

4. CONCLUSÃO GERAL

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

Sete Quedas (MS), 30 de Junho de 2025.

Robson Luis Celli
Controle Interno