



# **RELATÓRIO CONTROLE INTERNO**

**OUTUBRO A DEZEMBRO 2021**

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE ANGRA DOS REIS**

RUA DR. ORLANDO GONÇALVES, 231  
Parque das Palmeiras/ANGRA DOS REIS-RJ

TELEFONE :(24)3365-5388

EMAIL:  
[ips.coc@angra.rj.gov.br](mailto:ips.coc@angra.rj.gov.br)

## **DIRETORIA EXECUTIVA**

### **DIRETORA-PRESIDENTE**

Luciane Pereira Rabha

### **ASSESSORA ADMINISTRATIVA**

Márcia Lima

### **ASSISTENTE DE GABINETE**

Ivete Lyra

### **PROCURADOR-CHEFE**

Luís Gustavo Marques

### **DIRETORA DE BENEFÍCIOS E SEGURADOS**

Luizélia Gomes

### **COORDENADORA DE CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS**

Celi de Oliveira Chaves

### **DIRETORA DE CONTROLE INTERNO**

Edenilze A F Dias

### **DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO, FINANCEIRO E PREVIDENCIÁRIO**

Cláudia Maia

### **COORDENADORA DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA-COMPREV**

Ivete Costa

### **COORDENADOR DE ALMOXARIFADO E BENS PATRIMONIAIS**

Amadeu Damião Gonçalves

### **DIRETOR FINANCEIRO E DE TESOURARIA**

Jediael Souza Estoduto

### **COORDENADOR DE CONTABILIDADE**

José Francisco da Costa

## SUMÁRIO

<b>DIRETORIA EXECUTIVA</b>	<b>2</b>
<b>INTRODUÇÃO</b>	<b>4</b>
<b>ÁREAS ANALISADAS–BENEFÍCIOS E SEGURADOS</b>	<b>5</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>7</b>
<b>INVESTIMENTOS E META ATUARIAL</b>	<b>7</b>
<b>TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO</b>	<b>11</b>
<b>TRANSPARÊNCIA</b>	<b>11</b>
<b>ANÁLISE DE ADESÃO AO PROGRAMA PRÓ–GESTÃO</b>	<b>11</b>
<b>PONTOS DE CONTROLE(PC)</b>	<b>13</b>
<b>RECOMENDAÇÕES</b>	<b>14</b>
<b>CONCLUSÃO</b>	<b>15</b>

## INTRODUÇÃO

O presente relatório foi elaborado por esta Diretoria de Controle Interno, criado e regido pela Lei Municipal nº 2.074/08, a partir de 1º de janeiro de 2009, com o fito de análise do período compreendido de **Outubro a Dezembro de 2021**.

A realização deste trabalho, considerando o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle compreendendo o exame dos documentos, a observação física de bens, comparativos entre previsão e execução, entrevista com servidores, Diretores Previdenciário, Administrativo e Ordenador de Despesa, além da análise de ambiente, com vistas a formar opinião sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes, bem como a conformidade com os requisitos estabelecidos no manual do PRÓ-GESTÃO.

O trabalho do Controle Interno é de assegurar o alcance dos objetivos, por meio da identificação dos possíveis riscos que possam ameaçar a boa prática de gestão dos processos, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc., com o intuito de geração de melhoria contínua dos processos organizacionais.

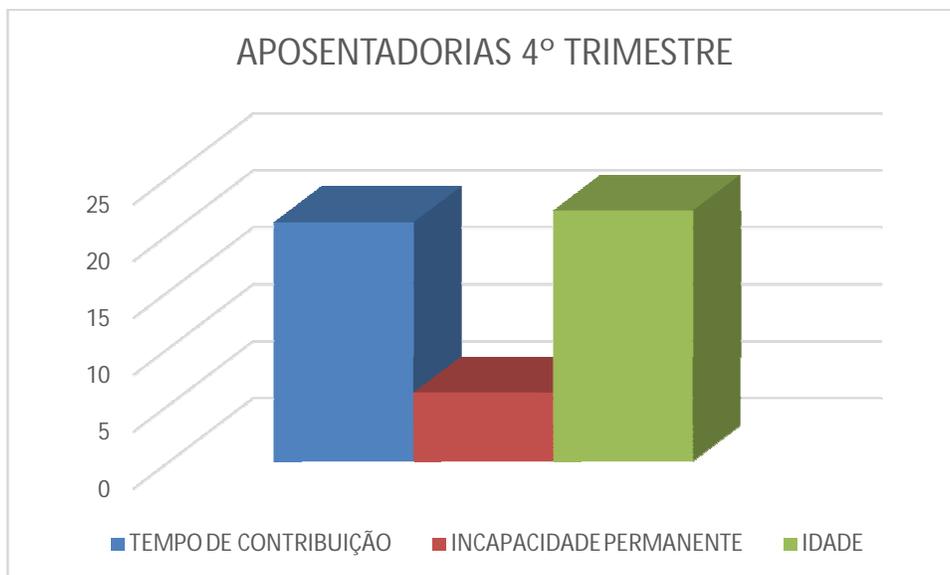
## ÁREAS ANALISADAS

As áreas analisadas foram escolhidas com base na adesão ao PRÓ- GESTÃO Nível II, a fim de verificar as conformidades e gerações de informações gerenciais para tomada de decisão dos gestores do Instituto, baseado nos documentos disponíveis e nas rotinas de execução das áreas.

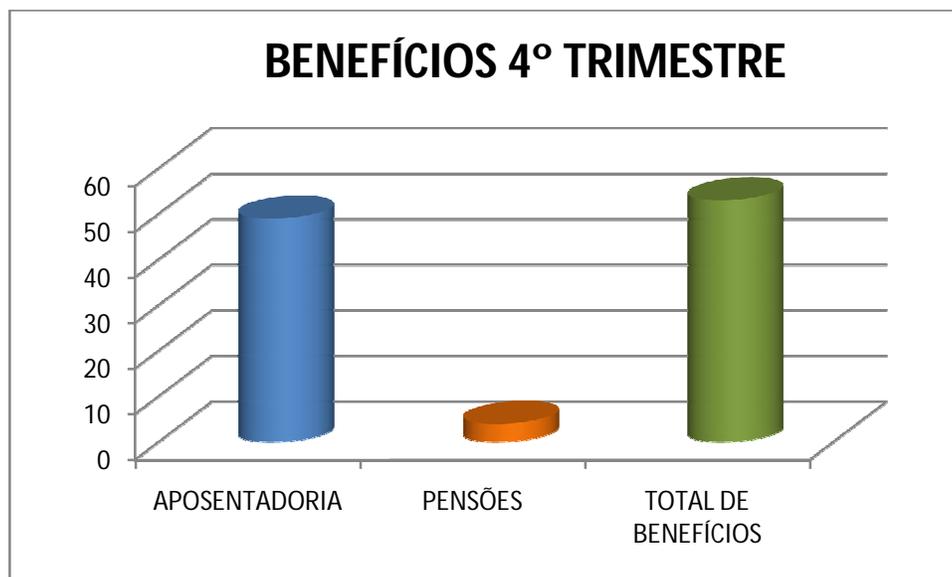
### BENEFÍCIOS E SEGURADOS

Foram concedidas **49 Aposentadorias**, sendo **6 por Idade**, **21 por Incapacidade** e **22 por Tempo de Contribuição**.

BENEFÍCIOS CONCEDIDOS NO 4º TRIMESTRE				
	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
INCAPACIDADE	--	11	10	21
POR IDADE	--	3	3	6
POR TEMPO	6	11	5	22
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>25</b>	<b>18</b>	<b>49</b>



BENEFÍCIOS	
QUANT	TIPO
49	APOSENTADORIAS
4	PENSOES
<b>53</b>	<b>TOTAL CONCESSAO DE BENEFICIOS</b>



Em análise aos processos de concessão de benefícios, observou-se que as informações guardam paridade sob os aspectos formais quanto à legislação vigente para a referida concessão.

Utilizando da técnica de amostragem esta Unidade de Controle considerou uma amostra de 35% (trinta e cinco por cento) para análise dos processos para concessão de aposentadoria e pensão, sendo assim, foram analisados ao todo 18 (dezoito) processos.

Os mesmos foram escolhidos aleatoriamente a fim de verificar as conformidades no que se refere aos enquadramentos dos benefícios concedidos com as legislações vigentes.

Em análise aos processos,verificou-se que as concessões obedeceram às formalizações quanto à legislação, sua manualização e mapeamento, bem como com suas devidas assinaturas, publicações de portarias, e envio dos processos ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro.

### **FOLHA DE PAGAMENTO**

No que tange às folhas de pagamento dos benefícios de aposentadorias e pensões foram disponibilizadas as seguintes informações no trimestre:

<b>TIPO</b>	<b>OUTUBRO R\$</b>	<b>NOVEMBROR\$</b>	<b>DEZEMBROR\$</b>
<b>APOSENTADORIA PMAR</b>	8.318.412,49	8.281.841,77	8.452.529,28
<b>PENSIONISTA PMAR</b>	1.088.514,39	1.083.992,22	1.064.389,24
<b>APOSENTADORIA CMAR</b>	33.168,23	31.027,44	31.027,44
<b>PENSIONISTA CMAR</b>	60.089,73	60.089,73	60.089,73
<b>Total</b>	9.500.184,84	9.456.951,16	9.608.035,69

Em relação às folhas de pagamentos do período, devido as concessões de benefícios, houve um acréscimo em relação ao trimestre anterior.

Ademais, em análise dos processos de pagamentos supracitados, não foi vislumbrado qualquer tipo de erro ou ocorrência que desabonasse a condução do processo desde a abertura até opagamento.

Cumpré informar que foram iniciados, juntamente com a área de Benefícios, os estudos para a criação das matrizes de riscos.

## **INVESTIMENTOS E META ATUARIAL**

Os investimentos guardam paridade no que refere-se ao enquadramento da determinação da SPREV segundo a Lei 402/08.

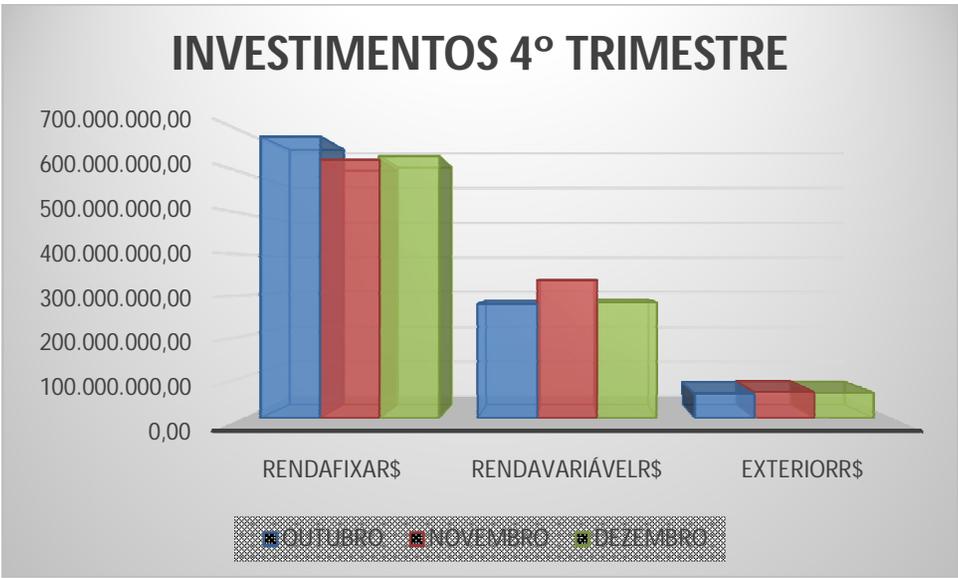
As aplicações foram disponibilizadas de forma sintética conforme planilhas abaixo, segregadas em carteira de rendimentos Fixa e Variável e Exterior. Os quadros analíticos encontram-se no portal da transparência, onde são discriminados cada fundo de investimento e suas Assets.

Em análise ao Relatório referido acima, verificamos que houve apreciação dos Conselhos. Outro ponto de análise da operação foi a verificação da autorização no que tange à legalidade da operação, onde restou evidenciado que está em consonância com o que determina artigo 9º - A, Inciso II da Resolução nº 3.922/2010.

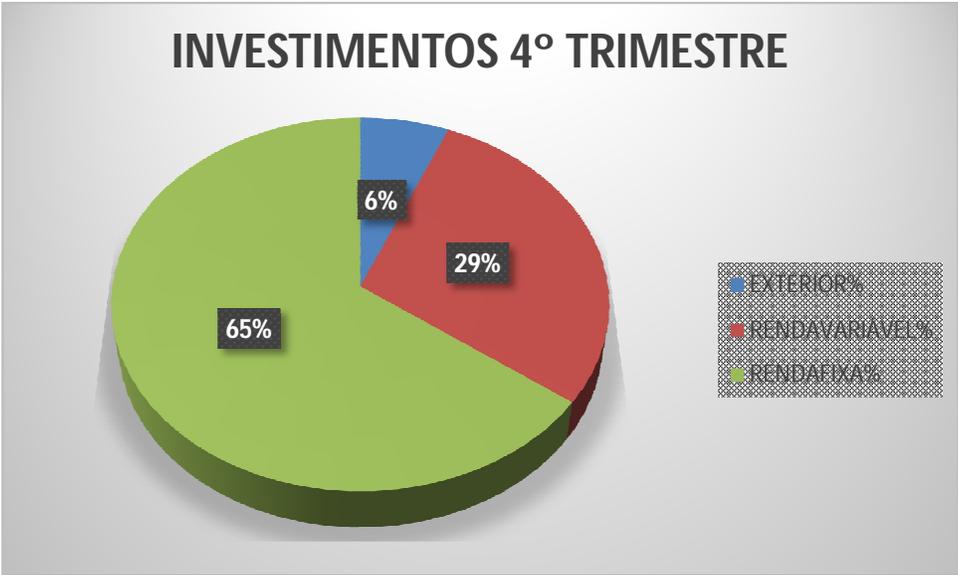
As informações confrontadas aos quadros dos Relatórios de Investimentos disponibilizados no site da empresa de consultoria Crédito e Mercado juntamente com as Atas do Comitê de Investimentos, guardam paridade no que se refere aos enquadramentos dos investimentos junto a Resolução nº 3.922/2010 e Política de Investimento aprovada para o exercício vigente.

O Responsável pela área de Investimentos disponibilizou os saldos dos investimentos abaixo:

<b>MÊS</b>	<b>RENDA FIXA R\$</b>	<b>RENDA VARIÁVEL R\$</b>	<b>EXTERIOR R\$</b>
OUTUBRO	685.679.474,73	279.302.370,81	60.563.576,88
NOVEMBRO	629.625.002,72	336.001.539,00	63.659.312,39
DEZEMBRO	638.392.280,28	282.697.351,77	62.096.338,32



APLICAÇÃO	RENDA FIXA %	RENDA VARIÁVEL %	EXTERIOR %
4º TRIMESTRE	64,77	28,68	6,30



<b>META DE RENTABILIDADE ACUMULADA NO PERÍODO</b>	<b>13,71</b>
<b>RETORNO</b>	<b>-0,31</b>

Em relação a meta de rentabilidade no período, podemos verificar que houve um decréscimo em relação ao trimestre anterior, porém ainda não foi atingido a meta conforme o quadro disponibilizado acima. Sendo um dos fatores para o não atingimento a pandemia mundial que desacelerou o mercado financeiro conforme informações retiradas dos relatórios da empresa de consultoria disponibilizados pelo Setor Responsável.

Quanto aos Resgates e Aplicações que são efetuadas por meio das APRs, que é o Formulário padrão para a movimentação junto as instituições financeiras, verificamos que as autorizações constam em ata, bem como as mesmas estão devidamente assinadas e se encontram no portal da transparência. Além de guardarem paridade com os dispositivos das Portarias MPS 519/2011 e 170/2012. <http://anraprev.rj.gov.br/index.php/investimentos/aprs-e-atas>

Cumprir destacar que, no intuito de salvaguardar a segurança da informação e resguardar o Instituto, é salutar estudar a possibilidade de colocar as assinaturas em modo eletrônico, com o fito de evitar possíveis fraudes, tendo em vista que as assinaturas dos gestores e ordenadores de despesas estão disponibilizadas no portal da transparência.

Verificou-se que os membros do Comitê de Investimentos estão com suas certificações em dia.

Nessa mesma esteira, foram analisados os documentos das instituições financeiras credenciadas apresentadas pelo setor responsável, e não vislumbramos qualquer tipo de óbice nas documentações. Sendo analisado também os das Assets que administram os fundos no exterior.

O Setor responsável pelo Investimentos, disponibilizou os Relatórios Analíticos de Investimentos dos meses de Outubro, Novembro e Dezembro, onde é demonstrada a situação financeira dos fundos no que tange aos enquadramentos, rentabilidades e riscos.

Os Relatórios foram devidamente apreciados e aprovados pelo Comitê de Investimentos, Conselho Fiscal e Conselho de Administração.

As informações disponibilizadas pela área financeira foram conferidas diretamente no site da empresa de consultoria. <https://www.creditoemercado.com.br/consultoria/>

A Política de Investimentos para o ano de 2022, elaborada pelo Comitê de Investimentos, sofreu modificações por conta do credenciamento ao Pro-Gestão, conforme publicação no Boletim Oficial do Município, em 14 de setembro do ano em curso. Há necessidade de ampla divulgação junto ao site do Instituto, a fim de maior transparência.

Por fim, os demonstrativos da DPIN - Demonstrativo da Política de Investimentos e o DAIR – Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos, encontram-se devidamente lançados junto ao Sistema da Secretaria de Previdência-CADPREV.

### **TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO**

A Portaria - ANGRAPREV 009/2021 de 24 de junho de 2021, Política de Segurança da Informação e Comunicações, publicada no Boletim Oficial do Município em 06 de julho do ano em curso, tem por objetivo garantir o manuseio, tratamento, controle e proteção dos dados produzidos por este Instituto, com diretrizes estratégicas para garantir a autenticidade das informações.

### **TRANSPARÊNCIA**

O ANGRAPREV tem buscado assegurar a atualização do site [angraprev.rj.gov.br](http://angraprev.rj.gov.br) onde são expostas as atividades desenvolvidas, dentre as quais: Balanços, Balancetes, Política de Investimentos, Atas dos Conselhos de Administração, Fiscal e Investimento, Relatório de Risco de Mercado, Legislação e outras informações que venham fomentar e facilitar a vida dos servidores ativos e inativos, respeitando assim, os princípios da administração pública.

### **ANÁLISE DE ADEÇÃO AO PROGRAMA PRÓ-GESTÃO**

Em determinação à adesão ao Programa Pró-Gestão, para fins de certificação em determinado Nível desejável, deve ser analisado se o Instituto atingiu as 24 (vinte e quatro) ações avaliadas.

**No dia 01 de setembro do ano em curso, o Instituto foi certificado no Nível II.**

A título de verificação, o chek-list abaixo, contempla quais ações já foram realizadas e as que ainda faltam (01 ação), no intuito de conseguir as 24 ações do Programa no nível de aderência certificado.

<b><u>ANÁLISE DOS REQUISITOS PARA ADESÃO AO PRÓ-GESTÃO</u></b>		<b>CONTEMPLAÇÃO REQUISITO</b>	
		<b>SIM</b>	<b>NÃO</b>
<b>AÇÕES</b>	<b>CONTROLE INTERNO</b>		
1	Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS	X	
2	Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS	X	
3	Capacitação e Certificação dos Gestores e servidores das áreas de risco	X	
4	Estrutura de Controle Interno	X	
5	Política de Segurança da Informação	X	
6	Gestão e Controle da base de dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas	X	
	<b>GOVERNANÇA CORPORATIVA</b>		
7	Relatório de Governança Corporativa	X	
8	Planejamento	X	
9	Relatório de Gestão Atuarial	X	
10	Código de Ética da Instituição	X	
11	Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor		X
12	Política de Investimentos	X	
13	Comitê de Investimentos	X	
14	Transparência	X	
15	Definição de limites de alçadas	X	
16	Segregação das atividades	X	
17	Ouvidoria	X	
18	Diretoria Executiva	X	
19	Conselho Fiscal	X	
20	Conselho Deliberativo	X	
21	Mandato, representação e condução	X	

22	Gestão de Pessoas	X	
<b>EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA</b>			
23	Plano de Ação de Capacitação	X	
24	Ações de diálogo com segurados e a sociedade	X	

### **PONTOS DE CONTROLE (PC) REFERENTES AO RELATÓRIO DO 3º TRIMESTRE**

Esta Unidade de Controle, a fim de gerar informações para melhoria contínua nas tomadas de decisões dos gestores do Instituto, observou que as recomendações informadas no Relatório do 3º Trimestre foram atendidas.

**RECOMENDAÇÃO 01.** *Para o do item 06 do check-list - Gestão e controle da base de dados, é necessário que, juntamente com a Prefeitura, o Instituto envie esforços para concretização deste item, tendo em vista que o Recenseamento previdenciário deve ser realizado no mínimo a cada 2 (dois) anos para aposentados e pensionistas e a cada 5 (cinco) anos para os servidores ativos.*

**Resposta Controle** – Item atendido, considerando que o Instituto providenciou o Censo Previdenciário, sendo realização no período de 20/12/2021 a 11/02/2022.

**RECOMENDAÇÃO 2.** *Que sejam instituídas ações voltadas para a saúde e segurança dos segurados conforme determinação do item 3.2.5 do Manual do Pró-Gestão*

**Resposta Controle** – Item não atendido

**RECOMENDAÇÃO 3.** *Que seja verificada a possibilidade dos relatórios expostos no portal da transparência, sobretudo os que tiverem a assinatura manual da ordenadora de despesa, de serem assinados mediante assinatura digital a fim de resguardar o instituto de possíveis fraudes, visando a segurança da informação.*

**Resposta Controle** - - Item não atendido

## **RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA PRÓ-GESTÃO:**

Com a contemplação da Certificação no Nível II de aderência ao Programa Pró-Gestão, foram recomendadas algumas sugestões de melhorias para serem implementadas conforme consta no relatório de auditoria da empresa certificadora.

01 – Controle Interno: para o mapeamento e manualização de processo existe a necessidade de identificação dos pontos de controle e/ ou pontos de atenção em todos os seus processos mapeados e seus devidos indicadores de desempenho.

**Resposta Controle:** no dia 17 de novembro de 2021 foi elaborado Cronograma de Auditoria Interna para o ano de 2022 a fim de sanear os apontamentos acima citados.

02 – Governança Corporativa: ação Corretiva: Ações educativas para redução de acidente de trabalho.

**Resposta Controle:** item não atendido.

03 – Governança Corporativa: elaboração de parecer dos conselhos sobre suas atas.

**Resposta Controle:** item atendido

## **RECOMENDAÇÕES:**

Esta Unidade de Controle, a fim de gerar informações para melhoria contínua nas tomadas de decisões dos gestores do Instituto, além de arrolar os itens não atendidos anteriormente, forma identificados novos pontos a serem considerados para os próximos relatórios.

**RECOMENDAÇÃO 01.** *Que sejam instituídas ações voltadas para a saúde e segurança dos segurados conforme determinação do item 3.2.5 do Manual do Pró-Gestão*

**RECOMENDAÇÃO 02.** Que seja verificada a possibilidade dos relatórios expostos no portal da transparência, sobretudo os que tiverem a assinatura manual da ordenadora de despesa, de serem assinados mediante assinatura digital a fim de resguardar o instituto de possíveis fraudes, visando a segurança da informação.

**RECOMENDAÇÃO 03.** Que sejam instituídos pelas áreas analisadas alguns indicadores de desempenhos a fim de verificada a eficácia dos manuais e identificar os possíveis pontos críticos.

## **CONCLUSÃO**

Esta Unidade de Controle Interno realizou as análises das informações prestadas visando verificar as conformidades com as legislações da Secretaria de Previdência - SPREV e das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público.

Como parte do trabalho foi utilizada a técnica de amostragem em alguns processos administrativos para confrontar as informações prestadas nos relatórios das áreas analisadas.

Diante do exposto, os procedimentos administrativos foram operacionalizados em conformidade com bons padrões de ética, segurança e economicidade. As análises foram feitas com base nos Relatórios das áreas apresentadas, bem como suas demonstrações contábeis e financeiras refletem adequadamente as operações.

Por fim, tendo em vista as recomendações supracitadas, informamos que serão pontos de avaliações para o próximo Relatório do **1º Trimestre de 2022.**

AngradosReis/RJ, 17 de JANEIRO de 2022.

  
EDENILZE ALVES FERREIRA  
DIRETORA DE CONTROLE INTERNO  
ANGRAPREV - MATR. 12.252