



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ**

CNPJ – 05.220.745/0001-80

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2023 – 2º SEMESTRE



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

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.	6
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	Análise da Execução.	9
4.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	9
5.	INVESTIMENTOS.....	10
5.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:	10
5.1.1	Servidores envolvidos.....	10
5.1.2	Metodologia Aplicada.	10
5.1.3	Apuração Geral do Processo.	10
5.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	11
5.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:	11



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

5.2.1	Servidores envolvidos.....	11
5.2.2	Metodologia Aplicada.	11
5.2.3	Apuração Geral do Processo.	11
5.2.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	11
5.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:.....	12
5.3.1	Servidores envolvidos.....	12
5.3.2	Metodologia Aplicada.	12
5.3.3	Apuração Geral do Processo.	12
5.3.4	Análise da Execução.	13
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	13
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV	14
6.1	Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:.....	14
6.1.1	Servidores envolvidos.....	14
6.1.2	Metodologia Aplicada.	14
6.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	14
6.1.4	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.	14
7.	CONCLUSÃO GERAL.....	15



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

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.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

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:

- Jorge Antônio de Lima Pinto

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 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 pela JapuraPrev.

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **04 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
1	PENSÃO
3	AP. TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **04 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Nº PROCESSO	NOME	BENEFÍCIO	DATA
04	Ângela Maria Defendi Terçariol	Pensão	01/07/2023
04	Laura Dubuc	Ap. Tempo de Contribuição	07/09/2023
05	Reginaldo Marin	Ap. Tempo de Contribuição	17/10/2023
06	Marlene Gritti	Ap. Tempo de Contribuição	10/11/2023

- 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.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

3. FOLHA DE PAGAMENTO

3.1 Gestão da Folha de Pagamento:

3.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Renato Bieli Mendes de Oliveira

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 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 JapuraPrev.

PLANO PREVIDENCIÁRIO

	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Vencimentos Ativos	R\$6.242,64	R\$6.242,64	R\$6.242,64	R\$6.242,64	R\$6.242,64	R\$11.202,98
Aposentadoria	R\$500.184,69	R\$500.184,69	R\$504.958,95	R\$510.461,92	R\$517.600,00	R\$777.111,02
Pensão	R\$66.446,59	R\$65.017,46	R\$64.342,11	R\$64.342,11	R\$64.342,11	R\$96.580,67

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.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

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:

- Renato Bieli de Oliveira

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 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

4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE de 2023 o encaminhamento de **6 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSO EM ATRASO	ARRECADAÇÃO
NÃO HÁ NENHUM ATRASO	Servidores cedidos- Prefeitura
6	Servidores com licença sem remuneração- Prefeitura



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ**

CNPJ – 05.220.745/0001-80

4.1.4 Análise da Execução.

Foram selecionados **06 processos** listados abaixo.

- Amostra selecionada:

TIPO DE ARRECADAÇÃO	NOME / ENTE	DATA
1	Servidores com licença sem remuneração	(peguei como amostra um dos servidores da prefeitura com licença sem remuneração)
CLAUDIO ALVES DOS SANTOS	1	14/08/2023

- 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.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

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:

- Mário Francisco Quirino
- Renato Bieli Mendes de Oliveira

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 2023;
- 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 2023 o encaminhamento de **01 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.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

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:

- Mário Francisco Quirino
- Renato Bieli Mendes de Oliveira

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 2023;
- 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.

Não foram identificados processos de credenciamento para o 2º SEMESTRE de 2023.

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.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

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:

- Mário Francisco Quirino
- Renato Bieli Mendes de Oliveira

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 2023;
- 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 2023 o encaminhamento de **108 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
53	APLICAÇÃO
38	RESGATE
17	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

5.3.4 Análise da Execução.

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

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
03.737.206/0001-97	CAIXA BRASIL FI RENDA FIXA REFERENCIADO DI LP	07/07/2023	Aplicação	152.000,00
13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	25/09/2023	Aplicação	24.665,89
13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	21/12/2023	Aplicação	267.000,00
13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	28/08/2023	Resgate	7.000,00
14.508.605/0001-00	CAIXA BRASIL IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	02/10/2023	Resgate	200.000,00
13.077.418/0001-49	BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	01/11/2023	Resgate	580.000,00
17.098.794/0001-70	CAIXA RIO BRAVO FUNDO DE FUNDOS FII - CXRI11	10/08/2023	Amortização / Pagamento de Cupom	1.995,00
14.410.722/0001-29	TIVIO RENDA IMOBILIARIA FII - TVRI11	16/10/2023	Amortização / Pagamento de Cupom	342,00
-	TÍTULOS PÚBLICOS	16/11/2023	Amortização / Pagamento de Cupom	13.896,81

- 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.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

6. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV

6.1 Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:

6.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Mário Francisco Quirino
- Renato Bieli Mendes de Oliveira

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 2023;
- 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.

Não Foram identificados processos para o 2º SEMESTRE de 2023.

6.1.4 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.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE JAPURÁ

CNPJ – 05.220.745/0001-80

7. CONCLUSÃO GERAL

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

Japurá/PR, 11 de setembro de 2024.



Leandro Sertório
Controle Interno