



**Instituto de Previdência do Estado  
do Rio Grande do Sul**  
Av. Borges de Medeiros, 1945  
Ala sul - Bairro Praia de Belas,  
Porto Alegre

**IPE PREV**  
**ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO DE ATIVIDADES**  
**TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2021**

Diego Souza Mendonça  
*Certified Internal Auditor*  
Assessor de Controle Interno



**GOVERNO DO ESTADO  
RIO GRANDE DO SUL**



## APRESENTAÇÃO

O presente documento trata da prestação de contas do Órgão de Controle Interno do IPE PREV, relativo ao período de setembro a dezembro de 2021.

O Órgão de Controle Interno está previsto no art. 27 da Lei Complementar 15.143, de 5 de abril de 2018, e no art. 3º do Decreto Estadual nº 56.148, de 25 de outubro de 2021. Em 24/08/2021, foi nomeado um responsável para a unidade e ações estruturantes começaram a ser implementadas para garantir seu adequado funcionamento.

As entregas no período de setembro a dezembro de 2021 compreendem:

- a) Elaboração de minuta de regulamento do Órgão de Controle Interno
- b) Treinamento de 10 membros da equipe do IPE PREV em Gestão de Riscos
- c) Elaboração do Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2022
- d) Realização de dois trabalhos de auditoria na área de benefícios (concessão de aposentadorias e de pensões por morte)

Essas entregas serão descritas a seguir.

## REGULAMENTO DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO

O regulamento constitui um importante marco institucional para o funcionamento do Órgão de Controle Interno. O documento foi elaborado com base nas Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna do *The Institute of Internal Auditors – IIA*, as quais constituem padrões globalmente aceitos para a área. Nele, foram estabelecidos o propósito, a autoridade e as responsabilidades do Órgão de Controle Interno, a natureza e o escopo dos serviços a serem prestados, o reconhecimento das disposições mandatórias do *International Professional Practices Framework – IPPF* do *THE IIA* e previsão de um programa de garantia da qualidade e melhoria.

Na data da elaboração deste documento (25/01/2022), o regulamento ainda se encontrava em tramitação na presidência do Instituto para revisão e alinhamento de expectativas. Concluída a etapa, o regulamento deve ser submetido à aprovação final do Conselho de Administração.

## TREINAMENTO EM GESTÃO DE RISCOS

Realizado por solicitação da Diretoria de Administração e Finanças – DAF, o treinamento ocorreu nos dias 22, 23 e 24 de novembro de 2021, das 8h30 às 10h30. Teve com público 10 servidores da DAF. O treinamento teve como base o framework *COSO Enterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance* e as normas ISO 31.000/2018 e ISO 31.010/2021. O conteúdo programático abordou:

- Definição e conceitos de risco e gerenciamento de riscos
- Princípios da Gestão de Riscos da ISO 31.000/2018
- Apetite, capacidade e tolerância a risco
- Processo de Gestão de Riscos da ISO 31.000/2018
- Exercício prático



O evento teve como objetivo fomentar a cultura de gestão de riscos dentro do IPE PREV, familiarizando a equipe com conceitos e técnicas da área.

## PLANO ANUAL DE AUDITORIA 2022

O Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2022 tem o propósito de definir as prioridades e a programação dos trabalhos do Órgão de Controle Interno. Para elaboração, foi procedido um amplo entendimento do IPE PREV, compreendendo entrevistas com diversas partes interessadas, o estudo do plano estratégico do instituto e a análise de leis, decretos, instruções normativas e outros documentos. Além disso, foram incorporadas as expectativas do Conselho de Administração (conforme consulta por meio do expediente PROA 21/2442-0010186-1) e da Diretoria Executiva, conforme reunião realizada no dia 07/12/2021 para alinhamento e compatibilização de agendas.

Para fim de atender os requisitos para a manutenção da certificação institucional do Programa Pró-Gestão RPPS nível 1, obtida em 10 de dezembro de 2021<sup>1</sup>, o plano prevê auditorias semestrais nas áreas de aposentadorias e pensões por morte.

A estratégia de atuação do Órgão de Controle Interno visa difundir boas práticas de governança, gestão de riscos e controle para o incremento na maturidade dos processos de negócio do Instituto. Para tanto, estão previstos não só trabalhos de avaliação, mas também eventos de treinamento e de facilitação com o intuito de alcançar um público considerável de colaboradores. O cronograma de entregas é apresentado abaixo:

Período	Áreas abordadas
1º Trimestre	<p><b>1. Investimentos</b></p> <p><u>Natureza do trabalho:</u> trabalho de avaliação com base em riscos</p> <p><u>Escopo:</u> Deverá compreender o exame da adequação e eficácia dos mecanismos de governança e controle sobre os investimentos dos recursos do FUNDOPREV CIVIL e do FUNDOPREV MILITAR.</p>
2º Trimestre	<p><b>2. Pensões</b></p> <p><u>Natureza do trabalho:</u> trabalho de avaliação da conformidade</p> <p><u>Escopo:</u> Deverá considerar a análise da causa dos atrasos nas concessões, bem como eventuais não conformidades apontadas pelo Tribunal de Contas do Estado.</p> <p><b>3. Aposentadorias</b></p> <p><u>Natureza do trabalho:</u> trabalho de avaliação da conformidade</p> <p><u>Escopo:</u> Deverá considerar a análise da causa dos atrasos nas concessões, bem como eventuais não conformidades apontadas pelo Tribunal de Contas do Estado.</p>

<sup>1</sup> <http://ipeprev.rs.gov.br/icq-brasil-confere-ao-ipe-prev-o-nivel-i-no-programa-pro-gestao-rpps-em-solenidade-no-palacio-piratini>



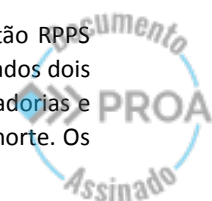
	<p><b>4. Pensões</b>  <u>Natureza do trabalho:</u> treinamento e facilitação – incluindo diagnóstico e plano de ação</p>
3º Trimestre	<p><b>5. Compensação Previdenciária</b>  <u>Natureza do trabalho:</u> trabalho de avaliação  <u>Escopo:</u> avaliação da adequação e eficácia dos controles existentes frente aos riscos identificados</p> <p><b>6. Receitas</b>  <u>Natureza do trabalho:</u> trabalho de avaliação  <u>Escopo:</u> avaliação da adequação e eficácia dos controles existentes frente aos riscos identificados. Deverá considerar a pontualidade dos repasses das receitas ao IPE PREV e a incidência de encargo sobre eventuais atrasos. Deverá considerar ainda a incidência de contribuição previdenciária sobre o pagamento de precatórios aos servidores públicos estaduais.</p>
4º Trimestre	<p><b>7. Pensões</b>  <u>Natureza do trabalho:</u> trabalho de avaliação da conformidade  <u>Escopo:</u> avaliação da conformidade em relação às regras de negócio definidas pela administração e pela legislação. Deverá compreender o exame dos indeferimentos de benefícios.</p> <p><b>8. Aposentadorias</b>  <u>Natureza do trabalho:</u> trabalho de avaliação da conformidade  <u>Escopo:</u> avaliação da conformidade em relação às regras de negócio definidas pela administração e pela legislação Deverá compreender o exame dos indeferimentos de benefícios.</p> <p><b>9. Pensões</b>  <u>Natureza do trabalho:</u> treinamento e facilitação – incluindo diagnóstico e plano de ação</p>

O plano estabelece a prestação de contas trimestral de sua execução, formalizada em expediente administrativo próprio e com a devida publicação no site do Instituto. Nele ainda estão previstas o mínimo de 40 horas de atividades de desenvolvimento profissional contínuo para a equipe do órgão.

O plano será encaminhamento ao Conselho de Administração para aprovação.

## AUDITORIAS REALIZADAS: CONCESSÃO DE APOSENTADORIAS E DE PENSÕES POR MORTE

Para fim de viabilizar a obtenção da certificação institucional do programa Pró-Gestão RPPS nível 1 e atender o propósito institucional do Órgão de Controle Interno, foram realizados dois trabalhos de auditoria na área de benefícios: um no processo concessão de aposentadorias e transferências para a inatividade e outro no processo de concessão de pensões por morte. Os





resultados desses trabalhos foram formalizados por meio dos relatórios nº 01/2021 e 02/2021, respectivamente<sup>2</sup>.

O escopo dos trabalhos compreendeu a análise da capacidade do processo, da demanda de requerimentos, do tempo de ciclo e das regras de negócio. Os trabalhos compreenderam ainda a avaliação da conformidade de uma amostra de expedientes de concessão de benefícios em relação às normas e à legislação aplicáveis. Como resultado, foram geradas recomendações para o incremento da maturidade dos controles internos processos de negócio avaliados.

### CONSIDERAÇÕES FINAIS

No último quadrimestre de 2021, o Órgão de Controle Interno adotou medidas estruturantes para assegurar sua operação de forma adequada, isto é, alinhado às boas práticas internacionalmente reconhecidas e em consonância com a estratégia e os riscos do IPE PREV. Com isso, ao longo de 2022, espera-se iniciar um ciclo de entregas significativas de modo a apoiar o IPE PREV na concretização de sua missão institucional.

Porto Alegre, 25 de janeiro de 2022

Diego Souza Mendonça

*Certified Internal Auditor*

Assessor de Controle Interno

<sup>2</sup> Os relatórios de auditoria estão disponíveis na página <http://ipeprev.rs.gov.br/governanca-transparencia>, na seção "Relatório do Controle Interno".





**Nome do documento:** Relatório CI - Terceiro Quadrimestre 2021.docx

**Documento assinado por**

**Órgão/Grupo/Matrícula**

**Data**

Diego Souza Mendonça

IPEPREV / IPEASS.CINT / 3949907

26/01/2022 10:24:46

