



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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

EXERCÍCIO 2025 –2ºSEMESTRE

Sumário

1.INTRODUÇÃO.....	2
2.BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES	3
2.1Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:	3
2.1.1Servidores envolvidos.	3
2.1.2 Metodologia Aplicada.	3
2.1.3Apuração Geral dos Procedimentos.....	3
2.1.4 Análise dos Processos.....	4
2.1.5Análise da Execução	5
2.1.6 Análise Documental	6
2.1.7 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	6
2.1.8 Análise Documental	8
2.1.9 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	8
3. ARRECADAÇÃO	8
3.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo e dos servidores licenciados e cedidos	8
3.1.2Servidores envolvidos.	8
3.1.3Metodologia Aplicada.	8
3.1.4Apuração Geral dos Procedimentos.....	9
3.1.5 Análise Documental	9
3.1.6 Análise da Execução.	9
3.1.7CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	11
4.CONCLUSÃO GERAL	11



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.4.1. O relatório contempla os trabalhos de acompanhamento e auditoria nas áreas mapeadas e manualizadas, que compreendem os departamentos:

**De Concessão de Benefícios;
Do Processo de Arrecadação;**

Adicionalmente, o relatório verifica a aderência das ações implementadas ao processo de consolidação da Governança no âmbito do Programa Pró-Gestão. A periodicidade desta emissão segue as diretrizes estabelecidas no referido Manual (V.4.1), observando-se ainda suas eventuais atualizações ou normas supervenientes.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20**

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:

- Erbet Vilas Boas Silva
- Jarbas Henrique Novaes do Baixo
- Mirelle Aparecida de Souza Cajaraville
- Maria Izabel de Paula Fráguas

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 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 LAVRASPREV

2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados no 2º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **38 processos**, sendo:

Nome	Data de Admissão	Tipo de Benefício
ADELAIDE NICESIA RODRIGUES FERREIRA	02/09/2025	Aposentadoria por Idade
ALESSANDRA FRAGUAS NOBRE VILLELA	02/10/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição
ANDREIA APARECIDA OLIVEIRA TORRES	02/10/2025	Aposentadorias Professor
CARMEM LUCIA MESSIAS SILVA	04/11/2025	Aposentadoria por Idade
IRANI VICENCIA RIBEIRO REZENDE	05/08/2025	Aposentadoria por Idade
JOANE MARIA REZENDE	05/09/2025	Aposentadorias Professor
JOSELMA SILVA	04/11/2025	Aposentadorias Professor
LORRAN FEBRUSCO DE OLIVEIRA	05/11/2025	Aposentadorias Por Invalidez
LUCIA DE FATIMA VALACI REZENDE	02/10/2025	Aposentadorias Professor
MARIA DAS DORES MENDES	04/11/2025	Aposentadorias Professor
MARILENE FATIMA DE CARVALHO PEREIRA	04/11/2025	Aposentadorias Professor
MIRIAM CONSUELO DE OLIVEIRA	11/11/2025	Aposentadorias Professor



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20

MONICA APARECIDA DA SILVA	02/10/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição
PATRICIA DE SOUZA REZENDE	11/11/2025	Aposentadorias Professor
RACHEL QUEIROZ DE SAMPAIO	02/09/2025	Aposentadorias Professor
RENATA DE SOUZA ANDRADE	02/10/2025	Aposentadorias Professor
RENATA DE SOUZA ANDRADE	02/10/2025	Aposentadorias Professor
RENATA PERINI DE PAULA	02/12/2025	Aposentadorias Professor
ROSEMARY DE ALMEIDA	02/10/2025	Aposentadorias Professor
ROSIMARY APARECIDA DOS SANTOS	02/10/2025	Aposentadorias Professor
TATIANA ALVARENGA RIBEIRO	02/09/2025	Aposentadorias Professor
TELSUITA LAUDOMIRA PEREIRA	02/09/2025	Aposentadorias Professor
TEREZINHA MARIA OLIVEIRA MALTES	28/10/2025	Aposentadorias Por Invalidez
WALDETE TEIXEIRA CHAGAS	02/10/2025	Aposentadorias Professor
WILSANDRA TEREZINHA DOS REIS MAGALHAES	02/10/2025	Aposentadorias Professor
CESAR AUGUSTO VILELA	02/09/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição
HIDERALDO MARCIO DA SILVA	05/08/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição
JOAO PIO FILHO	04/11/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição
JOSE MARCOS UNES TICLE	04/12/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição
MARIA DE LOURDES SOUZA	02/09/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição
REGINA APARECIDA NASCIMENTO	04/11/2025	Aposentadorias Professor
SEBASTIAO TADEU VALACIO	07/10/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição

Pensão por Morte

Nome	Data de Admissão	Tipo de Benefício
ANDRÉ LUIZ DE PAULA	31/07/2025	Pensão Vitalícia
DIOGO RODRIGUES DO CARMO	07/10/2025	Pensão Vitalícia
REINALDO OLIMPIO FRANCELINO	21/11/2025	Pensão Vitalícia
MAGDA DO CARMO COSTA	01/10/2025	Pensão Vitalícia
MARILDA DE FÁTIMA COSTA	19/11/2025	Pensão Vitalícia
NILSON JOSÉ DA SILVA	26/09/2025	Pensão Vitalícia

2.1.4 Análise dos Processos.

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

Utilizou-se como metodologia de seleção aleatória a função do excel

"=ALEATÓRIOENTRE(inferior;superior)".

Lorran Februsco de Oliveira
Alessandra Fráguas Nobre
Rosemary de Almeida

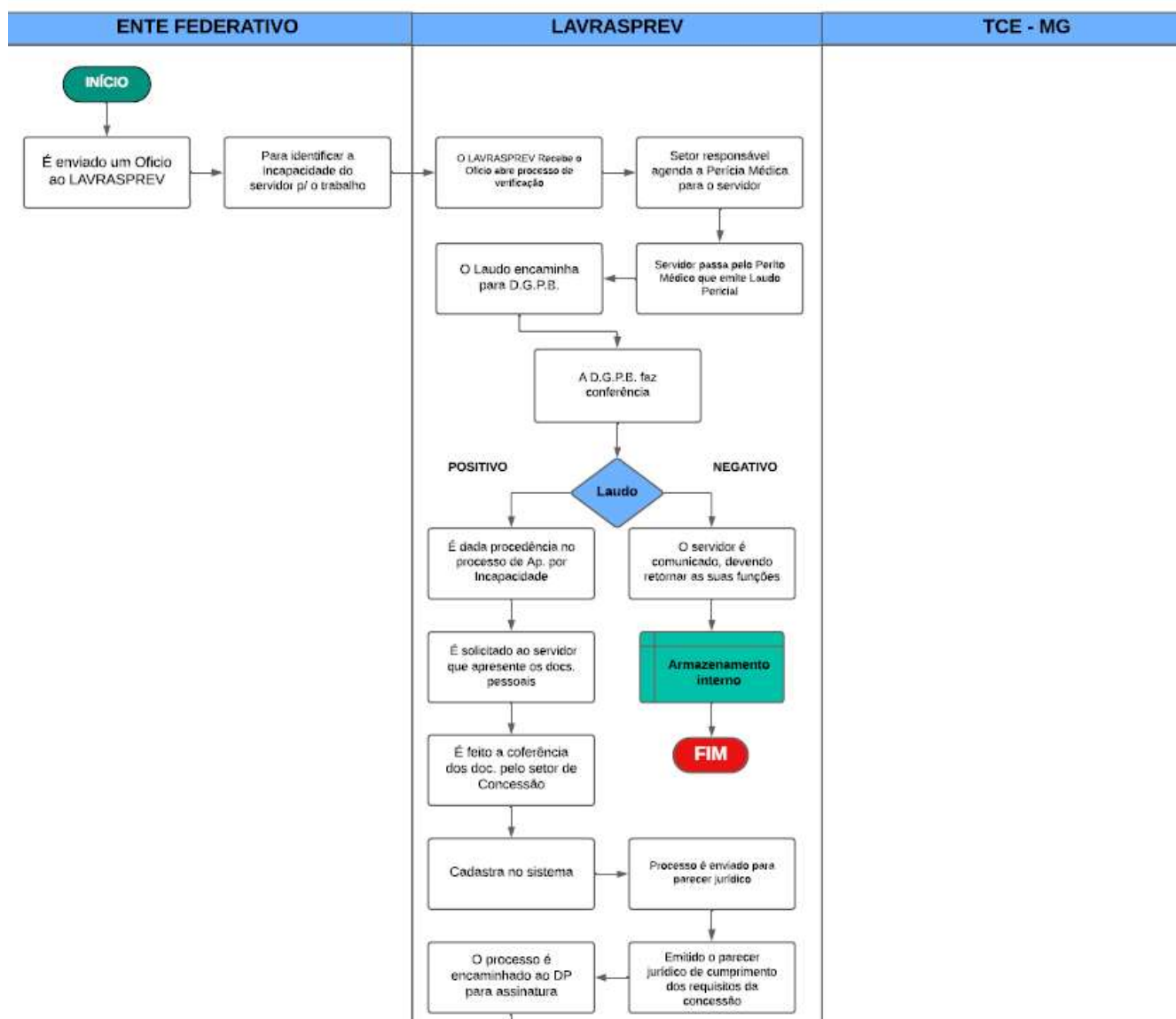


INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20

2.1.5 Análise da Execução:

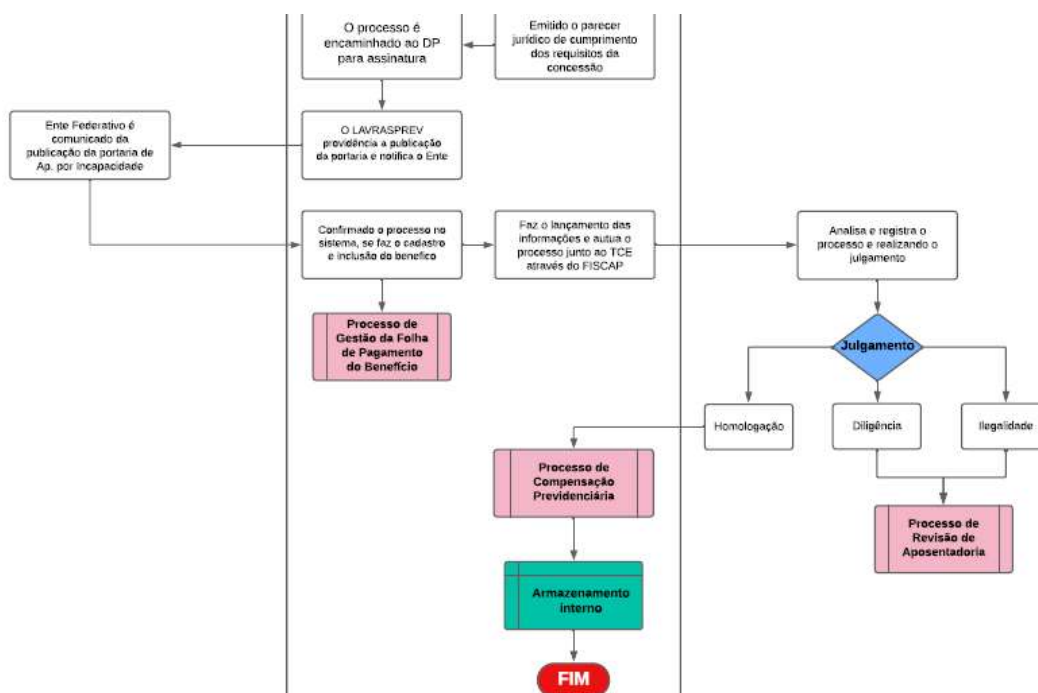
Os processos acima foram auditados conforme a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo Lavrasprev, seguindo a operação :

Aposentadoria por invalidez





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20



2.1.6 Análise Documental

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

- *Resultado do exame médico
- *Documentos pessoais
- * certidão de tempo de Contribuição
- *Parecer Jurídico
- *Portaria de Concessão
- *Homologação TCEMG
- *Lançamento da COMPREV

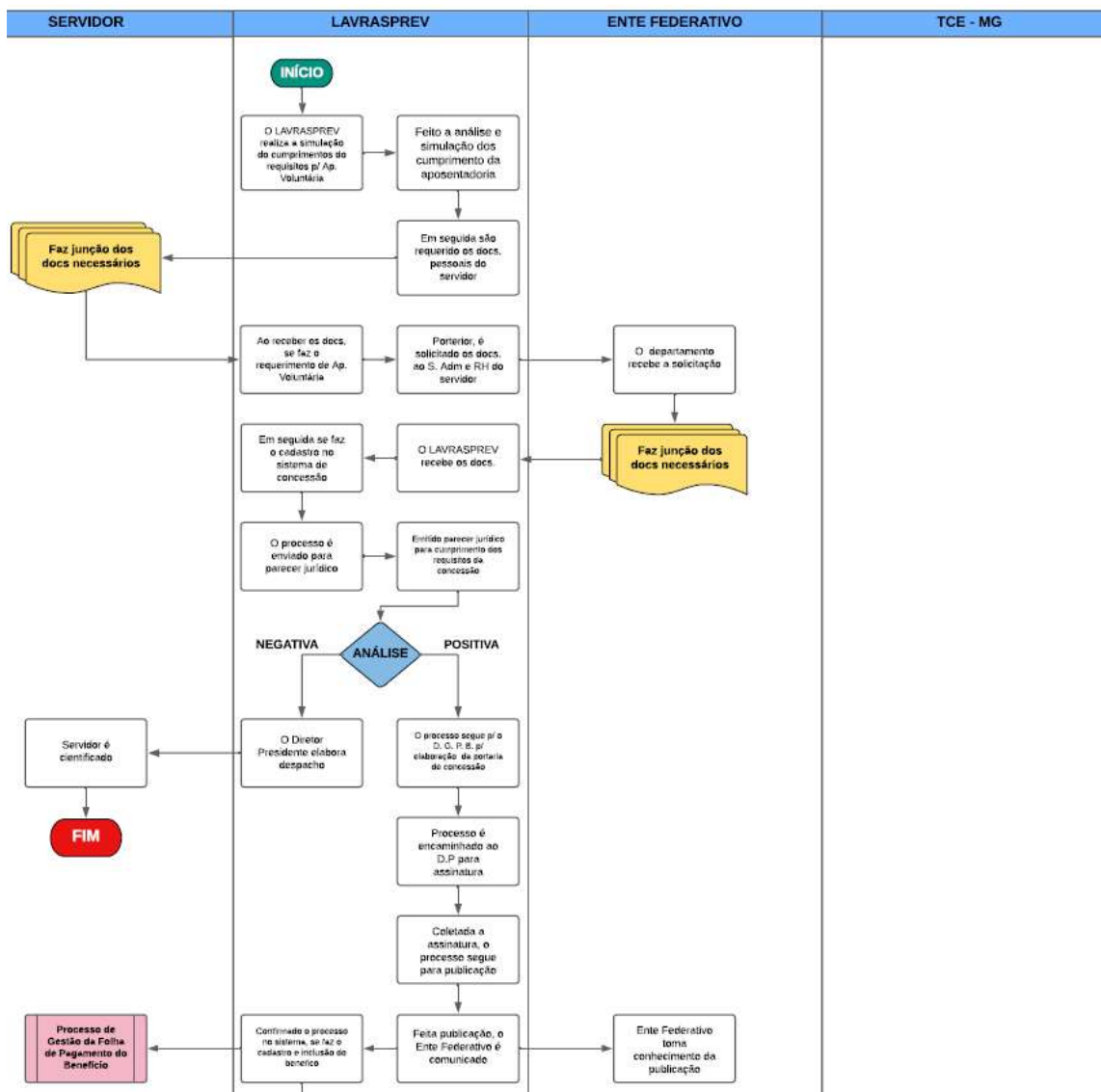
2.1.7 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

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.

Aposentadoria Voluntária

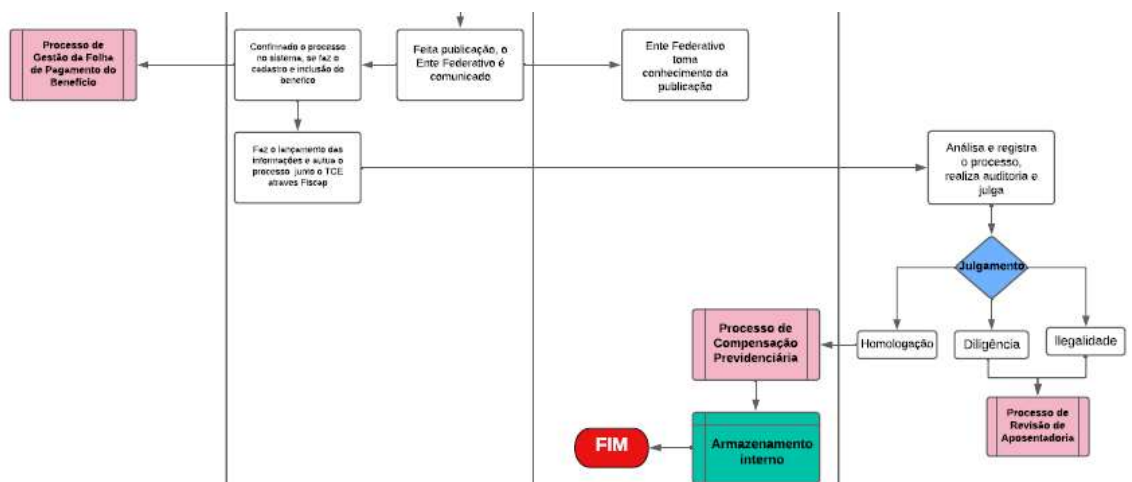


INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20



2.1.8 Análise Documental

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

- *documentos pessoais
- * certidão de tempo de Contribuição
- *Parecer Jurídico
- *Portaria de Concessão
- *Homologação TCEMG
- *Lançamento da COMPREV

2.1.9 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.

3. ARRECADAÇÃO

3.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo e dos servidores licenciados e cedidos

3.1.2 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Giselda de Salles Pereira

3.1.3 Metodologia Aplicada.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20**

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

- Levantamento do número de processos no 2º semestre
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do Ente Federativo e dos servidores licenciados e cedidos
- Análise documental da pasta física dos processos; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

3.1.4 Apuração Geral dos Procedimentos.

Não foram identificados para o 2º semestre de 2025, nenhum processo de cobrança de débitos em atrasos do Ente e da Câmara Municipal.

Todas as contribuições previdenciárias da Prefeitura e Câmara Municipal estão adimplentes e seus registros contábeis devidamente lançados.

Identificamos um processo de cobrança de servidora licenciada

3.1.5 Análise Documental

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

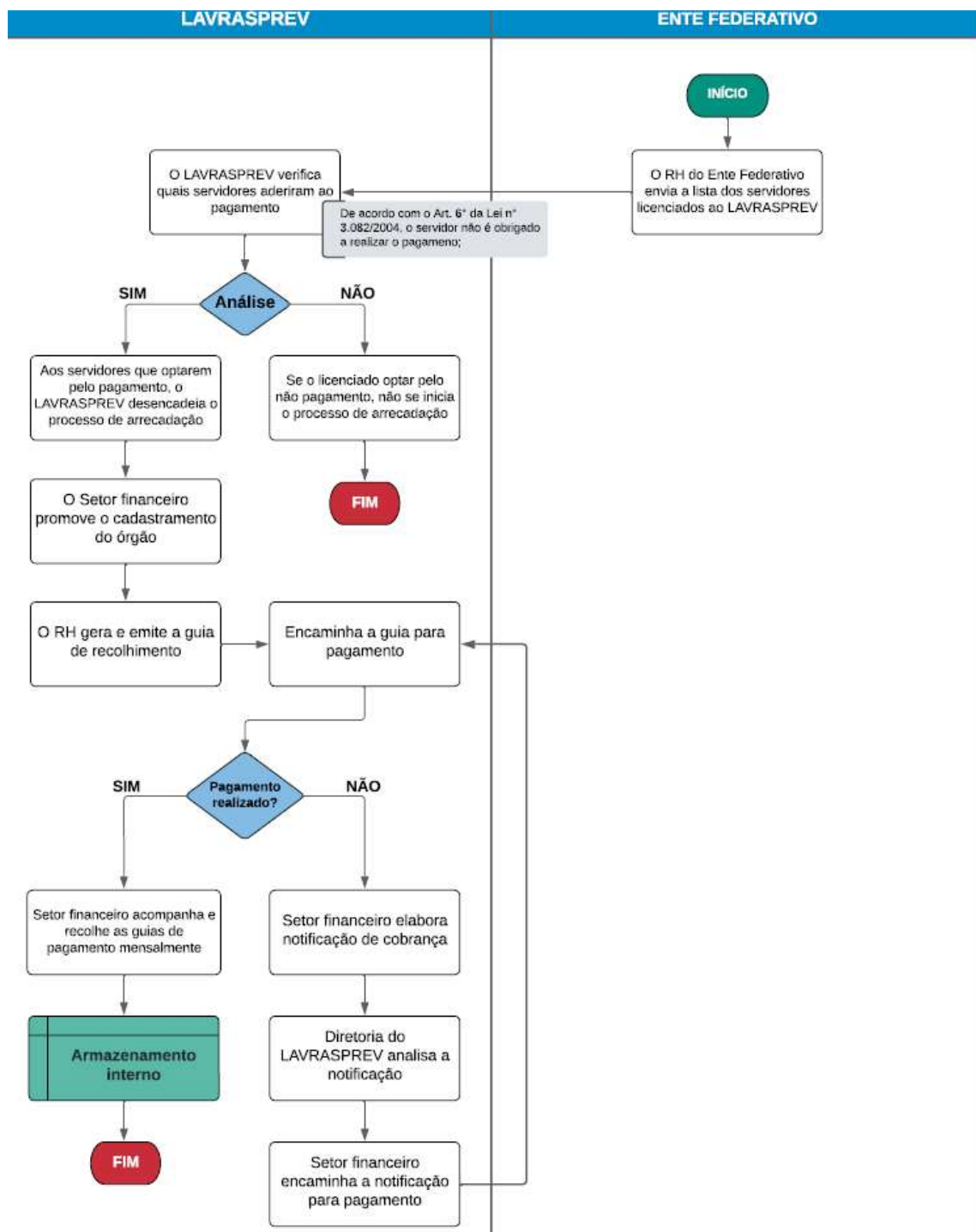
1. Guia
2. Comprovante de Pagamento
3. Lançamentos Contábeis

3.1.6 Análise da Execução.

O processo é auditado de acordo com os fluxos de processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio RPPS.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20





**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20**

3.1.7 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de arrecadação do Ente, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos seguindo sua ordem, organização e formalização.

Em relação ao Manual de Arrecadação dos servidores Licenciados, observou-se que os procedimentos aplicados ao controle de acesso físico e os fluxos e documentos, estão adequados ao Manual de Arrecadação dos servidores licenciados.

Reafirmo, a observação já emitida por esta Controladoria, que na Legislação previdenciária esteja clara todos os procedimentos necessários para que o servidor afastado/licenciado deva seguir, caso deseje manter o vínculo.

4. CONCLUSÃO GERAL

Com base nos exames realizados, nas evidências documentais analisadas, nas informações prestadas pelos responsáveis das áreas auditadas e nos dados verificados nos sistemas e canais oficiais do Instituto, esta Unidade de Controle Interno conclui que as atividades avaliadas no período apresentam-se, de modo geral, em conformidade com os normativos aplicáveis, bem como com os procedimentos estabelecidos nos manuais internos, evidenciando a adequada execução dos processos e a regularidade das rotinas administrativas.

No que se refere à governança no âmbito do Pró-Gestão RPPS, verifica-se que as áreas mapeadas e manualizadas encontram-se aderentes aos fluxos operacionais e controles instituídos, estando as ações avaliadas no processo de certificação em atendimento pelo Instituto, com manutenção das práticas implementadas e observância dos requisitos exigidos.

Ressalta-se que o RPPS vem adotando medidas voltadas ao aprimoramento contínuo de sua estrutura de governança, controles internos e gestão operacional, tendo como diretriz a elevação do nível de certificação no Pró-Gestão. Nesse contexto, destaca-se a contratação de assessoria especializada, com o objetivo de prestar suporte técnico na implementação, monitoramento e evolução das ações necessárias ao pleno atendimento dos requisitos do programa.

Adicionalmente, esta Unidade de Controle Interno acompanha de forma sistemática as providências adotadas pelo Instituto, especialmente no que se refere às ações em fase de implementação ou aperfeiçoamento, por meio do monitoramento de prazos, definição de responsáveis e verificação da efetividade das medidas adotadas.

Por fim, ressalta-se a importância da observância às recomendações constantes neste relatório, de modo a fortalecer os mecanismos de controle interno e mitigar eventuais



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LAVRAS
LAVRASPREV
ESTADO DE MINAS GERAIS
CNPJ: 05.319.747/0001-20**

fragilidades identificadas. Destaca-se, ainda, que a presente conclusão está limitada ao escopo e à metodologia adotados, não afastando a possibilidade de identificação de inconformidades não detectadas, tampouco eximindo os gestores de suas responsabilidades legais e administrativas perante os órgãos de controle externo.

Lavras, 19 de maio de 2026.

Sabrina Aparecida Neta Pimenta
MASP 07339
Controle Interno