



**TRIBUNAL DE CONTAS DO  
ESTADO DO PARANÁ**

**ANÁLISE DE  
CONSISTÊNCIA DOS  
DADOS**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS  
ANUAL DO PREFEITO  
MUNICIPAL**

**TRANSPARÊNCIA E PROCESSOS DE  
TRABALHO**

Processos de concessão e revisão de benefícios



**PROGOV**

# SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	2
COMO UTILIZAR ESTE DOCUMENTO?.....	3
ASPECTOS COMPREENDIDOS NESTE DOCUMENTO .....	4
SOBRE O TEMA.....	5
LITERATURA SUGERIDA.....	5
QUESTÕES A SEREM VERIFICADAS .....	6
PROCEDIMENTOS DE ANÁLISE.....	7
PROCEDIMENTOS GERAIS .....	7
PROCEDIMENTOS ESPECÍFICOS PARA CADA QUESTÃO .....	9
Item 1 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria voluntária está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?.....	9
Item 2 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria por incapacidade permanente está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado? .....	9
Item 3 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria compulsória está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado? .....	9
Item 4 – O processo de trabalho relativo a pedido, feito por beneficiário, de revisão de aposentadorias está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado? .....	10
Item 5 – O processo de trabalho relativo a pedido, feito por beneficiário, de revisão de pensão está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado? .....	10
Item 6 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do policial civil, do policial científico, do agente penitenciário, do agente da polícia científica e do agente de segurança socioeducativo está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?.....	11
Item 7 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do servidor público cujas atividades sejam exercidas com efetiva exposição a agentes nocivos químicos, físicos e biológicos prejudiciais à saúde, ou associação destes agentes, está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado? .....	11
Item 8 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do titular do cargo de professor com ao menos 25 (vinte e cinco) anos de contribuição exclusivamente em efetivo exercício nas funções de magistério na educação infantil e no ensino fundamental e médio está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?.....	12
Item 9 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do servidor com deficiência está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?.....	12
Item 10 – Há segregação de funções no processo de concessão e revisão de benefícios?.....	12
ANEXO I - MODELO DE SOLICITAÇÃO DE DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES AO(À) GESTOR(A).....	14
ANEXO II – FORMULÁRIO DE AUDITORIA (CHECKLIST).....	16
ANEXO III - POSSÍVEIS ACHADOS E RECOMENDAÇÕES APLICÁVEIS .....	26

## INTRODUÇÃO

Com a reformulação do processo de emissão de Parecer Prévio sobre as contas dos prefeitos paranaenses, concebida no ano de 2022, a apreciação do desempenho anual do governo passou a considerar o grau de implementação de ações que estão sob a responsabilidade do chefe do poder executivo municipal nas áreas da educação, saúde, assistência social, transparência e relacionamento com o cidadão, administração financeira e previdência social.

Para isso, foi inserida a **Avaliação da Atuação Governamental** como parte integrante do Parecer Prévio. Esse instrumento busca mensurar o desempenho do governo em cada uma das áreas avaliadas com base em informações e documentos fornecidos diretamente por agentes públicos municipais, denominados de **interlocutores**, tais como secretários, diretores de escola, coordenadores pedagógicos, coordenadores de unidades de saúde e de centros de referência da assistência social, entre outros.

A diversificação da base de interlocutores resultou na participação de mais de 21.000 pessoas no ano de 2023, fato que, além de implicar mais legitimidade ao processo, limita a possibilidade de ações coordenadas com intuito de inflar inapropriadamente a nota obtida pelos governos municipais na Avaliação da Atuação Governamental.

Apesar disso, tendo em vista a grande quantidade de aspectos avaliados no processo e considerando a necessidade de fomentar um amplo e irrestrito diagnóstico das políticas a todas as partes interessadas, tais como as instituições de controle, as câmaras municipais, a sociedade e os próprios municípios avaliados, torna-se necessário avançar na definição de mecanismos de assecuração da confiabilidade e integridade das informações fornecidas anualmente pelos interlocutores.

Diante disso, este documento tem por objetivo estabelecer procedimentos para orientar as unidades de controle interno municipais, as entidades de controle social, o próprio Tribunal de Contas e demais interessados na **análise de consistência dos dados** fornecidos pelos agentes públicos interlocutores da Avaliação da Atuação Governamental.

## COMO UTILIZAR ESTE DOCUMENTO?

Conforme ressaltado anteriormente, a proposta deste documento é estabelecer procedimentos que permita aferir a consistência dos dados fornecidos pelos agentes públicos interlocutores da Avaliação da Atuação Governamental.

Contudo, a aplicação dos procedimentos sugeridos neste trabalho também pode resultar na elaboração de relatórios com a identificação de achados e a emissão de recomendações para que a gestão municipal adeque os seus processos de modo a melhorar a qualidade dos serviços disponibilizados à população.

Para alcançar os resultados esperados com a aplicação dos procedimentos, sugere-se que este documento seja utilizado a partir dos seguintes passos:



**Leitura do documento na íntegra**, o que propiciará ao usuário um conhecimento geral do assunto tratado e dos procedimentos a serem realizados.



**Leitura da LITERATURA SUGERIDA**, de modo que o usuário tenha condições de aprofundar o seu conhecimento no assunto tratado. Esta ação deve ser realizada a critério do usuário, considerando o seu conhecimento prévio sobre o assunto e o tempo disponível para a atividade.



**Solicitação, à gestão municipal e ao(à) gestor(a) dos documentos que subsidiarão os procedimentos**, ficando a critério do usuário a utilização do modelo sugerido no ANEXO I.



**Preenchimento do ANEXO II - FORMULÁRIO DE AUDITORIA (CHECKLIST)**, cujos quesitos devem ser respondidos considerando as orientações dos PROCEDIMENTOS ESPECÍFICOS referenciados na coluna “PE”.



Os quesitos que forem respondidos com “**não**” indicarão a existência do achado referenciado na coluna “**possíveis achados**”, no ANEXO II - FORMULÁRIO DE AUDITORIA (CHECKLIST). Os achados estão especificados no ANEXO III - POSSÍVEIS ACHADOS E RECOMENDAÇÕES, acompanhados de possíveis recomendações aplicáveis.

## ASPECTOS COMPREENDIDOS NESTE DOCUMENTO

Este documento estabelece procedimentos de análise de consistência de dados para o Item de Verificação **IV11 – Processos de concessão e revisão de benefícios**, inserido na questão **05 – Transparência e processos de trabalho** da área da **Previdência Social**.

<b>Áreas</b>	Educação	Saúde	Assistência Social	Transparência e Relacionamento	Administração Financeira	<b>Previdência Social</b>
<b>Questões</b>	Q02. Regime de Previdência Complementar	Q03. Legislação Previdenciária	Q04. Órgãos de governança	<b>Q05. Transparência e processos de trabalho</b>	Q06. Investimentos	Q07. Gestão atuarial e arrecadação
<b>Itens de Verificação</b>	IV02. Instituição do Regime de Prev. Complementar (RPC)	IV06. Adequação da legislação previdenciária	IV07. Conselho fiscal do RPPS	IV10. Relatórios de governança corporativa	IV14. Política de investimentos e órgãos de governança do RPPS	IV17. Elaboração do laudo atuarial
	IV03. Implementação do RPC		IV08. Conselho deliberativo do RPPS	<b>IV11. Processos de concessão e revisão de benefícios</b>	IV15. Transparência da área de investimentos do RPPS	IV18. Plano de amortização do déficit atuarial
	IV04. Convênio de adesão com a entidade gestora		IV09. Comitê de investimentos do RPPS	IV12. Processos de investimentos	IV16. Imóveis em que o RPPS investe	IV19. Repasses de recursos do RPPS
	IV05. Comitê de Assessoramento da Prev. Comp. (CAPC)			IV13. Processos de controle de repasses de recursos		

## **SOBRE O TEMA**

### Transparência e processos de trabalho

#### **Processos de concessão e revisão de benefícios**

Os Regimes Próprios de Previdência Social - RPPS são constituídos mediante lei de cada ente federativo, com a finalidade de prover os direitos previdenciários dos servidores públicos titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, devendo assegurar o caráter contributivo e solidário, observados os critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial, em consonância com os preceitos dos artigos 40, 149, § 1º e 249 da Constituição Federal.

Com as Emendas Constitucionais nº 20/1998, nº 41/2003 e nº 103/2019 e as Leis nº 9.717/1998 e nº 10.887/2004 foram redefinidos o marco institucional dos RPPS, estabelecendo-se regras gerais de organização e funcionamento que proporcionaram significativos avanços na sua gestão e a segregação e preservação dos recursos a eles vinculados.

Com o objetivo de auxiliar os entes federativos na melhoria da gestão dos RPPS, por meio do aprimoramento do controle previdenciários e de uma maior transparência no relacionamento com os segurados e a sociedade, o Ministério da Previdência Social editou a Portaria MPS nº 185/2015, que instituiu o Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios - Pró-Gestão RPPS.

Considerando as normas acima, o questionário de avaliação governamental é composto pelos seguintes tópicos:

- Regime de Previdência Complementar
- Legislação Previdenciária
- Órgãos de governança
- **Transparência e processos de trabalho**
- Investimentos
- Gestão atuarial e arrecadação

## **LITERATURA SUGERIDA**

- Manual do Pró-Gestão (Versão 3.5)
- ISO 9001 – item 4.4.1
- Guia Prático de Gestão de Processos do Governo Federal

## QUESTÕES A SEREM VERIFICADAS

Item	Questão Auxiliar	Id ProGov
1	O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria voluntária está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?	6897
2	O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria por incapacidade permanente está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?	6899
3	O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria compulsória está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?	6903
4	O processo de trabalho relativo a pedido, feito por beneficiário, de revisão de aposentadorias está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?	6905
5	O processo de trabalho relativo a pedido, feito por beneficiário, de revisão de pensão está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?	6907
6	O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do policial civil, do policial científico, do agente penitenciário, do agente da polícia científica e do agente de segurança socioeducativo está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?	6996
7	O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do servidor público cujas atividades sejam exercidas com efetiva exposição a agentes nocivos químicos, físicos e biológicos prejudiciais à saúde, ou associação destes agentes, está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?	6998
8	O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do titular do cargo de professor com ao menos 25 (vinte e cinco) anos de contribuição exclusivamente em efetivo exercício nas funções de magistério na educação infantil e no ensino fundamental e médio está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?	7000
9	O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do servidor com deficiência está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?	7002
10	Há segregação de funções no processo de concessão e revisão de benefícios?	7004

## PROCEDIMENTOS DE ANÁLISE

### PROCEDIMENTOS GERAIS

**PG01.** Encaminhar ao RPPS (ou órgão equivalente) a solicitação de documentos<sup>1</sup> para a realização de auditoria interna (anexo I).

Rol de Documentos (D) <sup>1</sup>	
D1	Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria voluntária com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
D2	Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria por incapacidade permanente com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
D3	Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria compulsória com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
D4	Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de revisão de aposentadoria solicitada por beneficiário com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
D5	Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de revisão de pensão solicitada por beneficiário com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
D6	Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria especial do policial civil, do policial científico, do agente penitenciário, do agente da polícia científica e do agente de segurança socioeducativo com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
D7	Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria especial do servidor público cujas atividades sejam exercidas com efetiva exposição a agentes nocivos químicos, físicos e biológicos prejudiciais à saúde, ou associação destes agentes com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
D8	Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria especial do titular do cargo de professor com ao menos 25 (vinte e cinco) anos de contribuição exclusivamente em efetivo exercício nas funções de magistério na educação infantil e no ensino fundamental e médio com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
D9	Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria especial do servidor com deficiência com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
D10	Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadorias voluntárias no ano
D11	Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria por incapacidade permanente no ano
D12	Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria compulsória no ano
D13	Relatório de processos já finalizados de concessão de revisão de aposentadoria solicitada por beneficiário no ano
D14	Relatório de processos já finalizados de concessão de revisão de pensão solicitada por beneficiário no ano
D15	Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria especial do policial civil, do policial científico, do agente penitenciário, do agente da polícia científica e do agente de segurança socioeducativo no ano
D16	Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria especial do servidor público cujas atividades sejam exercidas com efetiva exposição a agentes nocivos químicos, físicos e biológicos prejudiciais à saúde, ou associação destes agentes no ano
D17	Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria especial do titular do cargo de professor com ao menos 25 (vinte e cinco) anos de contribuição exclusivamente

	em efetivo exercício nas funções de magistério na educação infantil e no ensino fundamental e médio no ano
D18	Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria especial do servidor com deficiência no ano
D19	Legislação relativa às competências e/ou atribuições da área de Benefícios Previdenciários

## PROCEDIMENTOS ESPECÍFICOS PARA CADA QUESTÃO

### **Item 1 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria voluntária está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

**PE1.1.** Identificar se as informações solicitadas em D1 e D10 estão completas.

**PE1.2.** Identificar se em D1 constam, ao menos, os seguintes elementos:

- a) Identificação do processo (nome e objetivo);
- b) Informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano);
- c) As entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final);
- d) As atividades ordenadas e descritas de forma sucinta;
- e) Os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo;
- f) Fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo.

**PE1.3.** Selecionar 5 processos de concessão de benefícios previdenciários do relatório D10 e solicitar à unidade cópia dos processos na íntegra ou, caso o quantitativo seja inferior a 5, selecionar todos.

**PE1.4.** Verificar se a sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma.

### **Item 2 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria por incapacidade permanente está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

**PE2.1.** Identificar se as informações solicitadas em D2 e D11 estão completas.

**PE2.2.** Identificar se em D2 constam, ao menos, os seguintes elementos:

- a) Identificação do processo (nome e objetivo);
- b) Informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano);
- c) As entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final);
- d) As atividades ordenadas e descritas de forma sucinta;
- e) Os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo;
- f) Fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo.

**PE2.3.** Selecionar 5 processos de concessão de benefícios previdenciários do relatório D11 e solicitar à unidade cópia dos processos na íntegra ou, caso o quantitativo seja inferior a 5, selecionar todos.

**PE2.4.** Verificar se a sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma.

### **Item 3 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria compulsória está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

**PE3.1.** Identificar se as informações solicitadas em D3 e D12 estão completas.

**PE3.2.** Identificar se em D3 constam, ao menos, os seguintes elementos:

- a) Identificação do processo (nome e objetivo);
- b) Informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano);
- c) As entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final);
- d) As atividades ordenadas e descritas de forma sucinta;
- e) Os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo;
- f) Fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo.

**PE3.3.** Selecionar 5 processos de concessão de benefícios previdenciários do relatório D12 e solicitar à unidade cópia dos processos na íntegra ou, caso o quantitativo seja inferior a 5, selecionar todos.

**PE3.4.** Verificar se a sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma.

#### **Item 4 – O processo de trabalho relativo a pedido, feito por beneficiário, de revisão de aposentadorias está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

**PE4.1.** Identificar se as informações solicitadas em D4 e D13 estão completas.

**PE4.2.** Identificar se em D4 constam, ao menos, os seguintes elementos:

- a) Identificação do processo (nome e objetivo);
- b) Informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano);
- c) As entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final);
- d) As atividades ordenadas e descritas de forma sucinta;
- e) Os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo;
- f) Fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo.

**PE4.3.** Selecionar 5 processos de revisão de benefícios previdenciários do relatório D13 e solicitar à unidade cópia dos processos na íntegra ou, caso o quantitativo seja inferior a 5, selecionar todos.

**PE4.4.** Verificar se a sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma.

#### **Item 5 – O processo de trabalho relativo a pedido, feito por beneficiário, de revisão de pensão está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

**PE5.1.** Identificar se as informações solicitadas em D5 e D14 estão completas.

**PE5.2.** Identificar se em D5 constam, ao menos, os seguintes elementos:

- a) Identificação do processo (nome e objetivo);
- b) Informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano);
- c) As entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final);
- d) As atividades ordenadas e descritas de forma sucinta;
- e) Os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo;
- f) Fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo.

**PE5.3.** Selecionar 5 processos de revisão de benefícios previdenciários do relatório D14 e solicitar à unidade cópia dos processos na íntegra ou, caso o quantitativo seja inferior a 5, selecionar todos.

**PE5.4.** Verificar se a sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma.

**Item 6 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do policial civil, do policial científico, do agente penitenciário, do agente da polícia científica e do agente de segurança socioeducativo está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

**PE6.1.** Identificar se as informações solicitadas em D6 e D15 estão completas.

**PE6.2.** Identificar se em D6 constam, ao menos, os seguintes elementos:

- a) Identificação do processo (nome e objetivo);
- b) Informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano);
- c) As entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final);
- d) As atividades ordenadas e descritas de forma sucinta;
- e) Os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo;
- f) Fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo.

**PE6.3.** Selecionar 5 processos de concessão de benefícios previdenciários do relatório D15 e solicitar à unidade cópia dos processos na íntegra ou, caso o quantitativo seja inferior a 5, selecionar todos.

**PE6.4.** Verificar se a sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma.

**Item 7 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do servidor público cujas atividades sejam exercidas com efetiva exposição a agentes nocivos químicos, físicos e biológicos prejudiciais à saúde, ou associação destes agentes, está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

**PE7.1.** Identificar se as informações solicitadas em D7 e D16 estão completas.

**PE7.2.** Identificar se em D7 constam, ao menos, os seguintes elementos:

- a) Identificação do processo (nome e objetivo);
- b) Informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano);
- c) As entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final);
- d) As atividades ordenadas e descritas de forma sucinta;
- e) Os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo;
- f) Fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo.

**PE7.3.** Selecionar 5 processos de concessão de benefícios previdenciários do relatório D16 e solicitar à unidade cópia dos processos na íntegra ou, caso o quantitativo seja inferior a 5, selecionar todos.

**PE7.4.** Verificar se a sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma.

**Item 8 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do titular do cargo de professor com ao menos 25 (vinte e cinco) anos de contribuição exclusivamente em efetivo exercício nas funções de magistério na educação infantil e no ensino fundamental e médio está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

**PE8.1.** Identificar se as informações solicitadas em D8 e D17 estão completas.

**PE8.2.** Identificar se em D8 constam, ao menos, os seguintes elementos:

- a) Identificação do processo (nome e objetivo);
- b) Informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano);
- c) As entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final);
- d) As atividades ordenadas e descritas de forma sucinta;
- e) Os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo;
- f) Fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo.

**PE8.3.** Selecionar 5 processos de concessão de benefícios previdenciários do relatório D17 e solicitar à unidade cópia dos processos na íntegra ou, caso o quantitativo seja inferior a 5, selecionar todos.

**PE8.4.** Verificar se a sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma.

**Item 9 – O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do servidor com deficiência está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

**PE9.1.** Identificar se as informações solicitadas em D9 e D18 estão completas.

**PE9.2.** Identificar se em D9 constam, ao menos, os seguintes elementos:

- a) Identificação do processo (nome e objetivo);
- b) Informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano);
- c) As entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final);
- d) As atividades ordenadas e descritas de forma sucinta;
- e) Os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo;
- f) Fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo.

**PE9.3.** Selecionar 5 processos de concessão de benefícios previdenciários do relatório D18 e solicitar à unidade cópia dos processos na íntegra ou, caso o quantitativo seja inferior a 5, selecionar todos.

**PE9.4.** Verificar se a sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma.

**Item 10 – Há segregação de funções no processo de concessão e revisão de benefícios?**

**P10.1.** Identificar se as informações solicitadas em D19 estão completas.

**P10.2.** Verificar em D19 se as atribuições relacionadas à concessão de benefícios e as atribuições relacionadas à revisão de benefícios estão formalmente definidas e atribuídas a setores ou servidores distintos.

**P10.3.** Adicionalmente, verificar se, nos processos selecionados para PE1.3. (ou para PE2.3., PE3.3., PE6.3., PE7.3., PE8.3., PE9.3.) e nos processos selecionados para PE4.3. (ou para PE5.3.) as atividades de análise foram desenvolvidas por setores ou servidores distintos.

## ANEXO I - MODELO DE SOLICITAÇÃO DE DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES AO(A) GESTOR(A)

Assunto: Solicitação de documentos para auditoria interna

Prezado(a) Sr.(a) [Nome do(a) gestor(a) responsável pelo RPPS(a)],

No exercício de nossas atribuições constitucionais, legais e regulamentares, a [Nome da Unidade de Controle Interno] está realizando um procedimento de auditoria interna focado no processo de concessão e revisão de benefícios. Esta iniciativa faz parte do nosso compromisso contínuo com a melhoria da qualidade e eficiência dos serviços públicos municipais, especialmente no que diz respeito à transparência e aos processos de trabalho do Regime Próprio de Previdência Social.

O objetivo do trabalho é aferir a adequação do processo de concessão e revisão de benefícios, bem como verificar a consistência dos dados informados nos questionários respondidos pelos interlocutores municipais no âmbito da prestação de contas anual do governo municipal.

As conclusões desta auditoria não somente nos auxiliarão a entender melhor as práticas correntes, mas também poderão resultar na emissão de recomendações específicas para aprimoramento dos processos em questão.

Nesse sentido, solicitamos gentilmente que nos forneça os seguintes documentos e informações:

- Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria voluntária com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
- Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria por incapacidade permanente com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
- Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria compulsória com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
- Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de revisão de aposentadoria solicitada por beneficiário com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
- Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de revisão de pensão solicitada por beneficiário com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
- Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria especial do policial civil, do policial científico, do agente penitenciário, do agente da polícia científica e do agente de segurança socioeducativo com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
- Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria especial do servidor público cujas atividades sejam exercidas com efetiva exposição a agentes nocivos químicos, físicos e biológicos prejudiciais à saúde, ou associação destes agentes com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
- Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria especial do titular do cargo de professor com ao menos 25 (vinte e cinco) anos de contribuição exclusivamente em efetivo exercício nas funções de magistério na educação infantil e no ensino fundamental e médio com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)
- Documento formal que descreva o fluxo atual do processo de concessão de aposentadoria especial do servidor com deficiência com mapa que permita a visualização do processo (fluxograma)

- Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadorias voluntárias no ano
- Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria por incapacidade permanente no ano
- Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria compulsória no ano
- Relatório de processos já finalizados de concessão de revisão de aposentadoria solicitada por beneficiário no ano
- Relatório de processos já finalizados de concessão de revisão de pensão solicitada por beneficiário no ano
- Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria especial do policial civil, do policial científico, do agente penitenciário, do agente da polícia científica e do agente de segurança socioeducativo no ano
- Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria especial do servidor público cujas atividades sejam exercidas com efetiva exposição a agentes nocivos químicos, físicos e biológicos prejudiciais à saúde, ou associação destes agentes no ano
- Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria especial do titular do cargo de professor com ao menos 25 (vinte e cinco) anos de contribuição exclusivamente em efetivo exercício nas funções de magistério na educação infantil e no ensino fundamental e médio no ano
- Relatório de processos já finalizados de concessão de aposentadoria especial do servidor com deficiência no ano
- Legislação relativa às competências e/ou atribuições da área de Benefícios Previdenciários

Agradecemos sua colaboração e nos colocamos à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais que se façam necessários. Por favor, encaminhe os documentos solicitados até **[data limite]**, para que possamos dar continuidade ao nosso trabalho de auditoria.

Atenciosamente,

**[Seu Nome]**

**[Seu Cargo]**

**[Contato]**

**[Email da Unidade de Controle Interno]**

## ANEXO II – FORMULÁRIO DE AUDITORIA (CHECKLIST)

### Item 1. O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria voluntária está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou os documentos D1 e D10 contendo todas as informações solicitadas?	PE1.1				AC01	
Dentre as informações presentes em D1, consta identificação do processo (nome e objetivo)?	PE1.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D1, constam informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano)?	PE1.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D1, constam as entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final)?	PE1.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D1, constam as atividades ordenadas e descritas de forma sucinta?	PE1.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D1, constam os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo?	PE1.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D1, consta fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo?	PE1.2				AC03	
É possível identificar, nos processos selecionados, documentação sequenciada, identificação dos setores participantes e despachos ou documentos equivalentes, que apresentem as decisões envolvidas no processo?	PE1.3				AC04	
A sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma?	PE1.4				AC04	

**Item 2. O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria por incapacidade permanente está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou os documentos D2 e D11 contendo todas as informações solicitadas?	PE2.1				AC01	
Dentre as informações presentes em D2, consta identificação do processo (nome e objetivo)?	PE2.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D2, constam informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano)?	PE2.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D2, constam as entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final)?	PE2.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D2, constam as atividades ordenadas e descritas de forma sucinta?	PE2.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D2, constam os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo?	PE2.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D2, consta fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo?	PE2.2				AC03	
É possível identificar, nos processos selecionados, documentação sequenciada, identificação dos setores participantes e despachos ou documentos equivalentes, que apresentem as decisões envolvidas no processo?	PE2.3				AC04	
A sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma?	PE2.4				AC04	

### Item 3. O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria compulsória está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou os documentos D3 e D12 contendo todas as informações solicitadas?	PE3.1				AC01	
Dentre as informações presentes em D3, consta identificação do processo (nome e objetivo)?	PE3.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D3, constam informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano)?	PE3.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D3, constam as entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final)?	PE3.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D3, constam as atividades ordenadas e descritas de forma sucinta?	PE3.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D3, constam os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo?	PE3.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D3, consta fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo?	PE3.2				AC03	
É possível identificar, nos processos selecionados, documentação sequenciada, identificação dos setores participantes e despachos ou documentos equivalentes, que apresentem as decisões envolvidas no processo?	PE3.3				AC04	
A sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma?	PE3.4				AC04	

**Item 4. O processo de trabalho relativo a pedido, feito por beneficiário, de revisão de aposentadorias está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou os documentos D4 e D13 contendo todas as informações solicitadas?	PE4.1				AC01	
Dentre as informações presentes em D4, consta identificação do processo (nome e objetivo)?	PE4.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D4, constam informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano)?	PE4.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D4, constam as entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final)?	PE4.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D4, constam as atividades ordenadas e descritas de forma sucinta?	PE4.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D4, constam os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo?	PE4.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D4, consta fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo?	PE4.2				AC03	
É possível identificar, nos processos selecionados, documentação sequenciada, identificação dos setores participantes e despachos ou documentos equivalentes, que apresentem as decisões envolvidas no processo?	PE4.3				AC04	
A sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma?	PE4.4				AC04	

**Item 5. O processo de trabalho relativo a pedido, feito por beneficiário, de revisão de pensão está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou os documentos D5 e D14 contendo todas as informações solicitadas?	PE5.1				AC01	
Dentre as informações presentes em D5, consta identificação do processo (nome e objetivo)?	PE5.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D5, constam informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano)?	PE5.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D5, constam as entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final)?	PE5.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D5, constam as atividades ordenadas e descritas de forma sucinta?	PE5.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D5, constam os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo?	PE5.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D5, consta fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo?	PE5.2				AC03	
É possível identificar, nos processos selecionados, documentação sequenciada, identificação dos setores participantes e despachos ou documentos equivalentes, que apresentem as decisões envolvidas no processo?	PE5.3				AC04	
A sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma?	PE5.4				AC04	

**Item 6. O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do policial civil, do policial científico, do agente penitenciário, do agente da polícia científica e do agente de segurança socioeducativo está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou os documentos D6 e D15 contendo todas as informações solicitadas?	PE6.1				AC01	
Dentre as informações presentes em D6, consta identificação do processo (nome e objetivo)?	PE6.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D6, constam informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano)?	PE6.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D6, constam as entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final)?	PE6.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D6, constam as atividades ordenadas e descritas de forma sucinta?	PE6.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D6, constam os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo?	PE6.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D6, consta fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo?	PE6.2				AC03	
É possível identificar, nos processos selecionados, documentação sequenciada, identificação dos setores participantes e despachos ou documentos equivalentes, que apresentem as decisões envolvidas no processo?	PE6.3				AC04	
A sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma?	PE6.4				AC04	

**Item 7. O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do servidor público cujas atividades sejam exercidas com efetiva exposição a agentes nocivos químicos, físicos e biológicos prejudiciais à saúde, ou associação destes agentes, está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou os documentos D7 e D16 contendo todas as informações solicitadas?	PE7.1				AC01	
Dentre as informações presentes em D7, consta identificação do processo (nome e objetivo)?	PE7.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D7, constam informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano)?	PE7.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D7, constam as entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final)?	PE7.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D7, constam as atividades ordenadas e descritas de forma sucinta?	PE7.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D7, constam os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo?	PE7.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D7, consta fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo?	PE7.2				AC03	
É possível identificar, nos processos selecionados, documentação sequenciada, identificação dos setores participantes e despachos ou documentos equivalentes, que apresentem as decisões envolvidas no processo?	PE7.3				AC04	
A sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma?	PE7.4				AC04	

**Item 8. O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do titular do cargo de professor com ao menos 25 (vinte e cinco) anos de contribuição exclusivamente em efetivo exercício nas funções de magistério na educação infantil e no ensino fundamental e médio está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou os documentos D8 e D17 contendo todas as informações solicitadas?	PE8.1				AC01	
Dentre as informações presentes em D8, consta identificação do processo (nome e objetivo)?	PE8.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D8, constam informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano)?	PE8.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D8, constam as entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final)?	PE8.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D8, constam as atividades ordenadas e descritas de forma sucinta?	PE8.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D8, constam os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo?	PE8.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D8, consta fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo?	PE8.2				AC03	
É possível identificar, nos processos selecionados, documentação sequenciada, identificação dos setores participantes e despachos ou documentos equivalentes, que apresentem as decisões envolvidas no processo?	PE8.3				AC04	
A sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma?	PE8.4				AC04	

**Item 9. O processo de trabalho relativo à concessão de aposentadoria especial do servidor com deficiência está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado?**

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou os documentos D9 e D18 contendo todas as informações solicitadas?	PE9.1				AC01	
Dentre as informações presentes em D9, consta identificação do processo (nome e objetivo)?	PE9.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D9, constam informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano)?	PE9.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D9, constam as entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final)?	PE9.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D9, constam as atividades ordenadas e descritas de forma sucinta?	PE9.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D9, constam os setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo?	PE9.2				AC02	
Dentre as informações presentes em D9, consta fluxograma que demonstre a sequência das atividades, as interações entre os setores e os pontos de decisões envolvidos no processo?	PE9.2				AC03	
É possível identificar, nos processos selecionados, documentação sequenciada, identificação dos setores participantes e despachos ou documentos equivalentes, que apresentem as decisões envolvidas no processo?	PE9.3				AC04	
A sequência dos atos dos processos e os documentos que os integram condizem com o que dispõe o mapeamento e fluxograma?	PE9.4				AC04	

**Item 10. Há segregação de funções no processo de concessão e revisão de benefícios?**

Quesito	PE	Sim	Não	Não se aplica	Possíveis achados	Observações
A unidade responsável encaminhou o(s) documento(s) D19 contendo todas as informações solicitadas?	PE10.1				AC05	
As atribuições relacionadas à concessão de benefícios e as atribuições relacionadas à revisão de benefícios estão formalmente definidas e atribuídas a setores ou servidores distintos?	PE10.2				AC05	
É possível identificar, nos processos selecionados, que as análises de concessões de aposentadoria foram executadas por servidores ou setores distintos dos que executaram os pedidos de revisão de benefícios?	PE10.3				AC06	

### ANEXO III - POSSÍVEIS ACHADOS E RECOMENDAÇÕES APLICÁVEIS

Possíveis achados		Possíveis recomendações aplicáveis
AC01	O processo de trabalho não está mapeado com o auxílio de fluxograma atualizado	Elaborar o mapeamento, incluindo elementos mínimos de identificação do processo (nome e objetivo); informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano); entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final); atividades ordenadas e descritas de forma sucinta; setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo do processo e elaborar o respectivo fluxograma, no modelo diagramas BPMN com raias ou semelhante
AC02	O mapeamento não possui os elementos mínimos: identificação do processo (nome e objetivo); informações sobre a elaboração e/ou última revisão do documento (data ou ano); entradas e saídas do processo (como o processo inicia e qual seu resultado final); atividades ordenadas e descritas de forma sucinta; setores ou servidores responsáveis pelas atividades que compõe o processo	Inserir informações mínimas no documento de texto agregado ao fluxograma
AC03	O processo de trabalho está mapeado, mas não conta com fluxograma	Elaborar o respectivo fluxograma, no modelo diagramas BPMN com raias ou semelhante
AC04	A execução dos processos não corresponde ao que dispõe o mapeamento e fluxograma	Atualizar o mapeamento e/ou fluxograma, em conformidade com o processo de trabalho atual
AC05	Não há segregação de funções formalizada na legislação do RPPS para os processos de concessão e de revisão de benefícios	Inserir, na legislação correspondente, atribuições relativas aos processos de concessão de benefícios de forma segregada daquelas relativas aos processos revisão de benefícios
AC06	Apesar da segregação de funções prevista na legislação do RPPS para os processos de concessão e de revisão de benefícios, tais processos são executados pelos mesmos agentes ou setores	Realizar ajuste nos processos de trabalho para dar cumprimento à segregação de funções prevista em legislação