

# **Política de Controles Internos**

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SUZANO -  
IPMS**

Rua: Antônio Renzi Primo, 100 – Vila Adelina – Suzano - SP - CEP: 08675-350 - (011) 4752-9600

**JOEL DE BARROS BITTENCOURT**

Superintendente

**MARCOS SUZUKI PEREIRA**

Diretor Administrativo e Financeiro

**ANA LUCIA R. MIRALDO**

Diretora de Benefícios e Gestão de Pessoas

**HISTÓRICO DE VERSIONAMENTO**

<b>Título</b> Política de Controles Internos	<b>Autor</b> Setor de Controle Interno	<b>Elaborado em</b> 27/11/2023	<b>Homologado por</b> Diretoria Executiva	<b>Homologado em</b> 29/11/2023	<b>Instrumento Homologação</b> Ata da 002 Reunião Ordinária da Diretoria Executiva
<b>Aprovador</b> Conselho Deliberativo	<b>Data da Aprovação</b> 12/12/2023	<b>Instrumento de Aprovação</b> Ata da NNN Reunião Ordinária do Conselho Deliberativo		<b>Versão</b> 1.0	<b>Data da Próxima Revisão</b> 01/11/2024

**ESTRUTURA ORGANIZACIONAL – IPMS**

**ÓRGÃOS SUPERIORES COLEGIADOS DE GESTÃO DELIBERATIVA**

**Conselho Deliberativo**

**Diretoria Executiva**

**ÓRGÃO COLEGIADO DE FISCALIZAÇÃO**

**Conselho Fiscal**

**ÓRGÃO COLEGIADO CONSULTIVO**

**Comitê de Investimentos**

**ÓRGÃOS DE ADMINISTRAÇÃO SUPERIOR**

**Superintendência**

**Diretoria Administrativa e Financeira**

**Diretoria de Benefícios e Gestão de Pessoas**

**ÓRGÃOS DE ASSESSORAMENTO DIRETO**

**Assessor Especial de Gabinete**

**Procuradoria Jurídica**

**ÓRGÃOS DE EXECUÇÃO**

**Setor de Administração e Expediente**

**Setor de Processamento de Dados**

**Setor de Controle Financeiro**

**Setor de Contabilidade**

**Setor de Benefícios,**

**Setor de Gestão de Pessoas**

**Setor de Controle Interno**

**Setor Administrativo e Contencioso**

## SUMÁRIO

<b>INTRODUÇÃO</b> .....	6
<b>ABRANGÊNCIA</b> .....	6
<b>DEFINIÇÕES</b> .....	6
Sistema de Controles internos .....	6
Auditoria Interna .....	6
Conformidade ( <i>Compliance</i> ) .....	7
Risco .....	7
Atividades de controle .....	7
<b>OBJETIVOS</b> .....	7
<b>RESPONSABILIDADES</b> .....	8
Conselho Deliberativo .....	8
Diretoria Executiva .....	8
Demais Unidades Administrativas-Organizacionais .....	8
Setor de Controle Interno .....	8
<b>PRINCÍPIOS E DIRETRIZES</b> .....	9
Princípios do Sistema de Controles internos .....	9

## **INTRODUÇÃO**

A Política Institucional de Controles Internos tem por finalidade auxiliar na mitigação dos riscos de acordo com a complexidade de suas atividades, bem como disseminar a cultura de controle para garantir o cumprimento de leis, regulamentos e demais normas estabelecidos pelos órgãos reguladores e demais partes interessadas.

## **ABRANGÊNCIA**

Abrange todas as partes interessadas que, direta ou indiretamente, participam dos processos de interesse do IPMS.

## **DEFINIÇÕES**

### **Controles internos**

Processos desenvolvidos para garantir, com razoável certeza, que sejam atingidos os objetivos da instituição, modificando os riscos de negócio, seja reduzindo a probabilidade de ocorrência, seja minimizando os impactos em casos de manifestação dos riscos.

### **Sistema de Controles internos**

Um sistema de controles internos pode ser definido como um conjunto de políticas, normas, procedimentos e atividades estabelecidas no IPMS, com o propósito de reduzir a possibilidade de sofrer perdas, desgaste da imagem institucional, incrementar a qualidade das informações contábeis, financeiras e gerenciais, bem como salvaguardar a conformidade com a legislação e a regulamentação em vigor.

### **Auditoria Interna**

Atividade independente e objetiva de avaliação e de verificabilidade desenhada para adicionar valor e melhorar as ações do IPMS, a partir de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, e de governança.

### Conformidade (*Compliance*)

É o cumprimento das legislações, normas e políticas internas e externas de forma íntegra e ética que age no fortalecimento do Sistema de Controles Internos.

### Risco

É a possibilidade de que um evento ocorra e afete adversamente a realização dos objetivos. A avaliação de riscos envolve um processo dinâmico e próprio para identificar e avaliar os riscos à realização dos objetivos.

### Atividades de controle

São ações estabelecidas por meio de políticas e procedimentos que ajudam a garantir o cumprimento das diretrizes determinadas pela administração para mitigar os riscos à realização dos objetivos. Podendo ser de natureza de prevenção, detecção e correção.

## OBJETIVOS

- i. Construir diretrizes, competências e conceitos de controles internos;
- ii. Disseminar a cultura de controles internos em todos os níveis do IPMS;
- iii. Fomentar as boas práticas de controles internos, conforme os melhores referenciais comparativos do setor;
- iv. Promover maior transparência das informações, contribuindo para a sustentabilidade do IPMS.
- v. Disseminar a importância da conformidade com os preceitos éticos, a legislação, os princípios, as políticas e os normativos internos e as boas práticas de Governança Corporativa e Integridade.
- vi. Proporcionar a eficiência, a eficácia e a efetividade operacional, mediante execução ordenada, ética e econômica das operações.
- vii. Assegurar que as informações produzidas sejam íntegras e confiáveis à tomada de decisões, ao cumprimento de obrigações de transparência e para o cumprimento de obrigações de *accountability*.
- viii. Salvar e proteger os bens, ativos e recursos públicos contra desperdício, perda, mau uso, dano, utilização não autorizada ou apropriação indevida.

## **RESPONSABILIDADES**

### **Conselho Deliberativo**

- i. Apreciar e aprovar a Política de Controles internos;
- ii. Apreciar e aprovar os relatórios de controles internos;
- iii. Incorporar as práticas de controles internos ao processo decisório;
- iv. Monitorar a qualidade e integridade dos mecanismos de controles internos do IPMS, apresentando as recomendações de aprimoramento de políticas, práticas e procedimentos que entender necessárias;
- v. Avaliar a efetividade e suficiência do sistema de controles internos.

### **Diretoria Executiva**

- i. Avaliar e aprovar a Política de Controles internos e submeter ao Conselho Deliberativo;
- ii. Incorporar as práticas de controles internos ao processo decisório;
- iii. Patrocinar a implantação de práticas de interesse eficientes e controles internos adequados e eficazes.

### **Demais Unidades Administrativas-Organizacionais**

- i. Conhecer e aplicar a Política de Controles internos;
- ii. Estabelecer, manter, promover e avaliar as práticas de interesse eficientes e controles internos adequados e eficazes;
- iii. Documentar os controles internos implementado nas áreas;
- iv. Apresentar ao Setor de Controle Interno, a documentação dos controles internos implantados na área de sua competência;
- v. Definir os indicadores dos controles internos e fazer o seu acompanhamento.

### **Setor de Controle Interno**

- i. Estabelecer metodologia, modelos, padrões e ferramentas, para o gerenciamento de controles internos do IPMS;
- ii. Elaborar o Manual de Procedimentos de Controles Internos;
- iii. Disseminar a cultura de controles internos em todos os níveis;
- iv. Elaborar e acompanhar as políticas e estratégias institucionais de governança corporativa, submetendo-as à Diretoria Executiva e ao Conselho Deliberativo, para aprovação;



- v. Avaliar e propor melhorias nos procedimentos de gerenciamento de riscos, controles e governança corporativa;
- vi. Elaborar periodicamente relatórios contendo as deficiências encontradas, as conclusões dos exames efetuados e recomendações com cronograma de implementação de correções das deficiências/inconformidades apontadas, com vistas à gestão dos controles internos;
- vii. Analisar, avaliar e controlar, periodicamente, os controles internos associados aos processos de interesse do IPMS.
- viii. Auditar sistematicamente a existência, o cumprimento, e a eficácia da Política de Controles internos e recomendar melhorias;
- ix. Auditar os controles internos da Instituição.

A existência da unidade controle interno, não exime os gestores das unidades executoras, no exercício de suas funções, da responsabilidade individual pela gestão dos controles internos, nos limites de sua competência.

## **PRINCÍPIOS E DIRETRIZES**

As atividades de controle devem ser constantemente avaliadas, tomando como referência as boas práticas de Governança Corporativa, estabelecidas pelos padrões e metodologias dos órgãos competentes.

### **Princípios do Sistema de Controles internos**

Instituir políticas, normas e procedimentos para assegurar que os riscos inerentes às atividades da instituição sejam identificados e administrados adequadamente nos seguintes aspectos:

- i. Cumprimento das Leis e Regulamentos Aplicáveis;
- ii. Eficácia e Eficiência das Operações;
- iii. Consistência, Tempestividade e Proteção Adequada das Informações;
- iv. Salvaguarda dos Ativos;
- v. Assegurar a apropriada segregação de funções, observada a estrutura hierárquica do IPMS, de modo a eliminar atribuições de responsabilidade conflitantes, assim como reduzir e monitorar, com a devida independência requerida, potenciais conflitos de interesses existentes nas áreas;
- vi. Manter sistema e estrutura de controles internos alinhados com as melhores práticas, os quais devem ser revisados e atualizados periodicamente, a fim de que eventuais deficiências sejam pronta e integralmente corrigidas, de forma a garantir sua efetividade;

- vii. O processo de controles internos deve ser contínuo evitando potenciais impactos de não conformidades nos processos, através das seguintes etapas:
- a. Mapeamento de Processos - Primeira etapa na qual se identificam as necessidades de controle, com definição de pontos de controle, periodicidade e responsáveis para monitoramento.
  - b. Autoavaliação dos pontos de controle – Nesta etapa são realizadas auto-avaliações sobre o nível de conformidade dos pontos de controle e enviadas para consolidação do Setor de Controle Interno.
  - c. Consolidação das Autoavaliações - As avaliações reportadas no período do Setor de Controle Interno serão consolidadas por este e o resultado é analisado em conjunto com a Superintendência do IPMS.
  - d. Avaliação de Pontos Críticos – O Setor de Controle Interno avalia quais pontos possuem necessidade de maior atenção, podendo ser endereçados diretamente ao Diretor Responsável, ao Conselho Deliberativo ou apenas terem seus resultados monitorados.
  - e. Revisão de Pontos de Controle – Com base nos reportes consolidados, o Setor de Controle Interno fará análise amostral de pontos em conformidade para comprovação dos resultados e dos pontos em não conformidade recorrentes para endereçamento.
  - f. Monitoramento – As áreas responsáveis devem aplicar o plano de ação e monitorar os pontos de controle sob sua responsabilidade.
  - g. Acompanhamento – Os planos de ação implementados pelas áreas responsáveis serão acompanhados pelo Setor de Controle Interno, e o nível de conformidade dos processos deverá ser acompanhado periodicamente pelo Conselho Deliberativo e Diretoria Executiva, possibilitando a identificação da necessidade de endereçamentos.
- viii. O gerenciamento do ambiente de controles internos tem como premissas que os riscos associados ao não cumprimento das metas e objetivos do IPMS devem ser identificados e avaliados, considerando a probabilidade de ocorrerem e os impactos sobre os interesses, caso se materializem.

As variáveis básicas que deverão ser utilizadas em todas as fases do processo de planejamento dos trabalhos de controle são materialidade, relevância e criticidade.