



www.sebraeprev.com.br

Telefone: +55 61 3327-1226

RELATÓRIO DE CONTROLES INTERNOS NORMA INTERNA – NI 11/2014

Origem:	Diretor- Administração e de Investimentos
Macro Processo:	Governança Corporativa
Processo:	Relatório de Controles Internos – Conselho Fiscal
Revisão:	00
Reunião DIREX:	06- 2014
Vigência:	01/07/2014
Número de páginas:	3

SUMÁRIO

1. OBJETIVO..... Pág. 2
2. ÁREAS ENVOLVIDAS..... Pág. 2
3. REFERÊNCIAS..... Pág. 2
4. DEFINIÇÕES/CONCEITOS..... Pág. 2
5. CRITÉRIOS E PROCEDIMENTOS..... Pág. 2
6. QUADRO DE ATRIBUIÇÕES E RESPONSABILIDADES Pág. 3
7. DISPOSIÇÕES FINAIS Pág. 3
8. GLOSSÁRIO DE TERMOS Pág. 3
9. HISTÓRICO DAS REVISÕES Pág. 3

1. OBJETIVO

Estabelecer conceitos, definições, critérios, procedimentos e competências de forma sistemática a prestação de informações e de respostas aos Relatórios de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF), suas conclusões, análises, recomendações e manifestações, conforme Art. 19, da Resolução CGPC 13, de 10 de outubro de 2004.

2. ÁREAS ENVOLVIDAS

Aplica-se a todo o SEBRAE PREVIDÊNCIA, principalmente aos envolvidos na prestação de informações e de respostas aos Relatórios de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF), em sintonia a norma supracitada, a legislação em vigor e as exigências do Órgão Fiscalizador, PREVIC.

3. REFERÊNCIAS

Estatuto
Código de Ética
Manual de Governança Corporativa

4. DEFINIÇÕES/CONCEITOS

4.1. Controles Internos

Os controles internos são todos os métodos, políticas e procedimentos adotados dentro de uma organização para assegurar a salvaguarda dos ativos, a exatidão e confiabilidade da informação gerencial e dos registros financeiros, a promoção da eficiência administrativa e de práticas de governança, bem como a aderência às políticas da organização, em conformidade a legislação em vigor.

4.2. Relatórios de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF)

Conforme Art. 19, da Resolução CGPC 13/2004, é o Relatório que, além de avaliar a governança, a gestão, os controles internos e observar o cumprimento das normas legais, deve ser emitido pelo Conselho Fiscal da Entidade, pelo menos semestralmente, que contemple, no mínimo:

"I - as conclusões dos exames efetuados, inclusive sobre a aderência da gestão dos recursos garantidores dos planos de benefícios as normas em vigor e a política de investimentos, a aderência das premissas e hipóteses atuariais e a execução orçamentária."

"II- as recomendações a respeito de eventuais deficiências, com o estabelecimento de cronograma de saneamento das mesmas, quando for o caso"

"III - análise de manifestação dos responsáveis pelas correspondentes áreas, a respeito das deficiências encontradas em verificações anteriores, bem como análise das medidas efetivamente adotadas para saná-las."

4.3. Envolvidos

São os Diretores e empregados do SEBRAE PREVIDÊNCIA, responsáveis diretos pelos controles internos das respectivas áreas e pela prestação de informações e de respostas aos Relatórios de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF).

5. CRITÉRIOS E PROCEDIMENTOS

5.1. Prestação de informações à elaboração do Relatório de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF).

5.1.1. A Diretoria de Administração e de Investimentos será responsável pela prestação ao Conselho Fiscal das informações necessária à elaboração do Relatório de Controles Internos referente ao 1º ou ao 2º semestre de cada ano, após o término dos referidos semestres.

5.1.2. A Diretoria de Administração e de Investimentos solicitará aos envolvidos, por assunto os documentos, relatórios e informações a serem encaminhadas ao Conselho Fiscal, determinando o prazo de resposta.

5.1.3. Na impossibilidade de cumprimento do prazo preestabelecido os envolvidos deveram apresentar por e-mail as justificativas que serão analisadas pela Diretoria do SEBRAE PREVIDÊNCIA e ser for caso comunicadas ao Conselho Fiscal.

5.1.4. Após a análise das informações recebidas dos envolvidos e coleta de informações complementares julgadas necessárias a Diretoria de Administração e de Investimentos encaminhará as mesmas por e-mail aos membros do Conselho Fiscal para subsidiar a elaboração Relatório de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF).

5.1.5. A prestação de informações será considerada concluída após o total envio das informações e feitos os devidos esclarecimentos porventura existentes.

5.2. Respostas ao Relatório de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF).

5.2.1. Início - As Respostas ao Relatório de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF), referente ao 1º ou ao 2º semestre do ano em referência, iniciar-se-á com o recebimento do RCI pela Diretoria do SEBRAE PREVIDÊNCIA.

5.2.2. Desenvolvimento - A Diretoria do SEBRAE PREVIDÊNCIA, ao receber do Conselho Fiscal o Relatório de Controles Internos, do 1º ou do 2º semestre do ano

em referência, analisará o seu conteúdo, verificará a necessidade de eventuais esclarecimentos, observará o prazo indicado para as respostas, caso necessárias, enviando, por e-mail, para a manifestação dos envolvidos nas correspondentes áreas do Instituto, mantendo monitoramento permanente.

- 5.2.3. Recebimento e respostas ao Relatório de Controles Internos (RCI) pelas áreas do Instituto - Os envolvidos nas correspondentes áreas, ao receberem o Relatório de Controles Internos (RCI), do 1º ou do 2º semestre do ano em referência, verificarão a necessidade de esclarecimentos, observando o prazo para as respectivas manifestações às recomendações contidas no RCI, enviando-as a Diretoria da entidade, por e-mail, dentro do prazo concedido pelo CF, anexando os documentos e análises que subsidiaram as mesmas.
- 5.2.4. Justificativas pelo não cumprimento dos prazos - Na impossibilidade do cumprimento dos prazos preestabelecidos, os envolvidos deverão justificar, em tempo hábil e por e-mail, a Diretoria do SEBRAE PREVIDÊNCIA, que analisará a questão e, se for o caso, comunicará o ocorrido ao Conselho Fiscal, solicitando novo prazo para as respostas ao RCI.
- 5.2.5. Respostas da Diretoria do SEBRAE PREVIDÊNCIA ao Relatório de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF) - Ao receber as manifestações dos responsáveis pelas correspondentes áreas do Instituto, a Diretoria do SEBRAE PREVIDÊNCIA analisará a consistência das mesmas, efetuará os devidos esclarecimentos e consolidará todos os posicionamentos das áreas, juntamente com possíveis posicionamentos de sua competência enviando-as ao Conselho Fiscal dentro do prazo estipulado.
- 5.2.6. Encerramento das respostas ao Relatório de Controles Internos (RCI) do Conselho Fiscal (CF) - A etapa em referência será encerrada após o total envio das respostas ao RCI do Conselho Fiscal, retiradas as eventuais dúvidas e feitos os devidos esclarecimentos, porventura existentes.

6. QUADRO DE ATRIBUIÇÕES E RESPONSABILIDADES

Tabela 7 – Quadro de Atribuições e Responsabilidades	
ATRIBUIÇÃO	RESPONSABILIDADE
Prestar ao Conselho Fiscal as informações necessárias à elaboração do Relatório de Controles Internos referente ao 1º ou ao 2º semestre de cada ano, após o término dos referidos semestres.	Diretoria de Administração e de Investimentos
Fornecer os documentos, relatórios e informações a serem encaminhadas ao Conselho Fiscal	Diretores e corpo técnico

7. DISPOSIÇÕES FINAIS

- 7.1. O Comitê de Avaliação de Normativos Internos avaliará e promoverá alterações na presente Norma Interna.
- 7.2. Compete aos titulares e empregados das áreas e demais colaboradores do SEBRAE PREVIDÊNCIA cumprir e fazer cumprir o que determina esta Norma Interna.
- 7.3. Esta Norma Interna entra em vigor na data de sua aprovação

8. GLOSSÁRIO DE TERMOS

Tabela 8 – Glossário de Termos	
CF	Conselho Fiscal
DIREX	Diretoria Executiva

9. HISTÓRICO DAS REVISÕES

Tabela 9 – Histórico das Revisões		
DATA	Nº	DESCRIÇÃO DA ALTERAÇÃO
DDMMAAAA		