

Boucinhas, Campos & Conti
Auditores Independentes

INSTITUTO DE SEGURIDADE SOCIAL DA CEG – GASIU

**RELATÓRIO CONTENDO RECOMENDAÇÕES
DESTINADAS AO APRIMORAMENTO DOS CONTROLES
INTERNOS E DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS**

Rio de Janeiro, 05 de março de 2013.

Aos
Administradores do
Instituto de Seguridade Social da CEG – GASIUS

Prezados Senhores:


Como parte integrante do nosso exame das demonstrações contábeis do INSTITUTO DE SEGURIDADE SOCIAL DA CEG - GASIUS, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2012, apresentamos o nosso relatório contendo recomendações destinadas ao aprimoramento dos controles internos e dos procedimentos contábeis da referida entidade.

Naturalmente, as recomendações apresentadas não abrangem todas as possíveis melhorias que uma revisão especial e mais extensa poderia indicar, mas somente aquelas áreas mais importantes que oferecem perspectivas imediatas de melhoria e que foram notadas no decurso dos nossos trabalhos de auditoria.

Aproveitamos a oportunidade para deixar consignado o nosso agradecimento pela cortesia e cooperação que nos foram dispensadas pelos dirigentes e funcionários da entidade.

Colocamo-nos ao inteiro dispor de V.Sas., para prestar quaisquer esclarecimentos adicionais, que sejam julgados necessários sobre as recomendações apresentadas.

Atenciosamente,



Antonio Carlos de Oliveira Pires
Diretor

INTRODUÇÃO

Com base nos exames efetuados nas demonstrações contábeis do Instituto de Seguridade Social da CEG - GASIUS, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2012, identificamos fatos/processos para os quais há necessidade de ações visando o aprimoramento dos controles internos ou dos procedimentos contábeis mantidos pela Entidade para registro de suas transações.

RECOMENDAÇÃO 1:

ESTRUTURAR E IMPLANTAR UM MANUAL DE NORMAS DE PROCEDIMENTOS

A elaboração de manuais, descrevendo o fluxo de documentos, os setores por eles responsáveis, a quem se destinam e a sua descrição de forma detalhada e de fácil compreensão, facilita em muito o andamento dos serviços com perfeito entrosamento dos setores envolvidos.

É importante que sejam definidos claramente cargos e funções, fixando deveres funcionais, evitando ingerência e conseqüentemente conflitos de funções.

Acreditamos ser esta uma necessidade prioritária das empresas.

RECOMENDAÇÃO 2:

ADOTAR COMO PRÁTICA OBTER TEMPESTIVAMENTE DOS ÓRGÃO COMPETENTES, AS CERTIDÕES NEGATIVAS DOS IMOVEIS.

Adotar o procedimento de obtenção das certidões negativas junto aos órgãos competentes.

Este procedimento visa verificar a situação real e atual dos imóveis junto aos órgãos competentes, resguardando seus ativos de possíveis ações judiciais.

RECOMENDAÇÃO 3:

REVISAR AS TAXAS MÁXIMAS REAL DE JUROS ADMITIDA NAS PROJEÇÕES ATUARIAIS DO PLANO DE BENEFÍCIOS.

A Entidade não obedeceu ao que determina a RESOLUÇÃO MPS/CNPC Nº 09, de 29 de novembro de 2012, no que se refere à elaboração de estudo técnico que comprove a sua aderência às hipóteses de rentabilidade dos investimentos ao plano de custeio e ao fluxo futuro de receitas de contribuições e de pagamento de benefícios.