

RELACI

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Emitente: Controladoria do Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Cariacica – IPC.

Unidade Gestora: UG 305 – Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Cariacica - IPC

Gestor responsável: Juliana de Lima Silva Rodrigues.

Exercício: 2024

1. Introdução

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI foi elaborado pela Controladora Interna Previdenciária e datado no dia 26 de dezembro de 2023, havendo realizado as seguintes auditorias:

Auditoria nº	Objeto
01	Análise de conformidade: Instrução Normativa Nº SPP-03- A/2014.
02	Despesas – realização sem prévio empenho. Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.
03	Alíquota de contribuição - Fixação. Verificar se as alíquotas de contribuição vigentes na legislação local estão compatíveis com a legislação previdenciária.
04	Compensação Previdenciária. Verificar se a unidade gestora do RPPS adota rotina de envio dos processos ao sistema COMPREV do Ministério da Previdência, a fim de gerar o direito a receber a receita de compensação previdenciária.
05	Transparência. Verificar se a unidade gestora do RPPS disponibiliza ao público, inclusive por meio eletrônico, informações atualizadas e relatórios contábeis, financeiros, previdenciários, acerca do respectivo regime, bem como os critérios e parâmetros adotados para garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial.
06	Registro de Admissões - envio ao TCE. Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.
07	Ação de repetição de indébito em relação a pagamento indevido de benefício. Verificar se há medidas efetivas para a cobrança dos valores pagos quando houver o pagamento indevido de beneficiários (em andamento)
08	Registro de Aposentadorias, reserva remunerada e reforma - apreciação do controle interno. Verificar se aposentadorias de servidores efetivos, a transferência para a reserva remunerada e a reforma de militares concedidas pelo RPPS estão sendo submetidos à apreciação do controle interno por meio de emissão de parecer (em andamento)
09	Política de Investimento. Verificar se foi instituída no exercício anterior, a Política de Investimento para exercício financeiro subsequente (em andamento)
10	Análise de conformidade: Instrução Normativa nº SAR-01.1/2022

11	Análise de conformidade: Instruções Normativas SPP nº 05-A/2021
12	Análise de conformidade: Instruções Normativas nº SIV.01.1/2022
13	Análise de conformidade: Instrução Normativa SPP nº 05-B/2021
14	Análise de conformidade: Instrução Normativa nº SIV.02.1/2022
15	Análise de conformidade: Instrução Normativa Nº SPP-03-B/2014.

Além desses procedimentos, foram realizados vários outros como a emissão de parecer nos processos de aposentadoria, a elaboração do Manual de Atendimento, da Cartilha de Controle Interno e dos relatórios trimestrais do Pró-Gestão RPPS.

2. Auditorias e outros procedimentos realizados

No que se refere às auditorias realizadas, seguem as respectivas conclusões:

Auditoria nº	Objeto	Conclusão
01	Análise de conformidade: Instrução Normativa Nº SPP-03- A/2014.	Foram encontradas inconformidades em razão de um fluxo desatualizado. A Controladoria auxiliou o setor responsável na elaboração de uma nova instrução normativa, de acordo com a nova rotina de procedimentos.
02	Despesas – realização sem prévio empenho. Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Não foram detectadas irregularidades e/ou ilegalidades, motivo pelo qual não foram apresentadas proposições para o gestor responsável.
03	Alíquota de contribuição - Fixação. Verificar se as alíquotas de contribuição vigentes na legislação local estão compatíveis com a legislação previdenciária.	Não foram detectadas irregularidades e/ou ilegalidades, motivo pelo qual não foram apresentadas proposições para o gestor responsável.
04	Compensação Previdenciária. Verificar se a unidade gestora do RPPS adota rotina de envio dos processos ao sistema COMPREV do Ministério da Previdência, a fim de gerar o direito a receber a receita de compensação previdenciária.	Confirmada a instauração de rotinas regulamentadas para o envio dos processos ao sistema COMPREV do Ministério da Previdência, a fim de gerar o direito a receber a receita de compensação previdenciária; e o envio dos processos ao sistema COMPREV do Ministério da Previdência.
05	Transparência. Verificar se a unidade gestora do RPPS disponibiliza ao público, inclusive por meio eletrônico, informações atualizadas e relatórios contábeis, financeiros, previdenciários, acerca do respectivo regime, bem como os critérios e parâmetros adotados para garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial.	Não foram detectadas irregularidades e/ou ilegalidades, motivo pelo qual não foram apresentadas proposições para o gestor responsável.

06	Registro de Admissões - envio ao TCE. Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	As admissões de servidores efetivos têm sido encaminhadas ao TCE para fins de registro, concluindo-se pela ausência de achados.
07	Ação de repetição de indébito em relação a pagamento indevido de benefício. Verificar se há medidas efetivas para a cobrança dos valores pagos quando houver o pagamento indevido de beneficiários (em andamento)	Auditoria em andamento
08	Registro de Aposentadorias, reserva remunerada e reforma - apreciação do controle interno. Verificar se aposentadorias de servidores efetivos, a transferência para a reserva remunerada e a reforma de militares concedidas pelo RPPS estão sendo submetidos à apreciação do controle interno por meio de emissão de parecer (em andamento)	Auditoria em andamento
09	Política de Investimento. Verificar se foi instituída no exercício anterior, a Política de Investimento para exercício financeiro subsequente (em andamento)	Auditoria em andamento
10	Análise de conformidade: Instrução Normativa nº SAR-01.1/2022	Foi enviado um e-mail à Diretora Administrativo-Financeira indagando se havia débitos de contribuições em atraso do ente federativo e dos servidores licenciados e cedidos, até então, durante o ano de 2024. A resposta foi negativa. Como não havia, a auditoria neste ponto perde o seu objeto de análise de conformidade.
11	Análise de conformidade: Instrução Normativa SPP nº 05-A/2021	O setor responsável pela elaboração da instrução (Coordenação de COMPREV) detectou a necessidade de atualização desta mesmo antes do procedimento de auditoria. Considerando esse fato, esta Controladoria preferiu por acompanhar o processo de feitura da nova versão, que foi finalizada e publicada.
12	Análise de conformidade: Instruções Normativas nº SIV.01.1/2022	A instrução normativa estava de acordo com as práticas observadas.
13	Análise de conformidade: Instrução Normativa SPP nº 05-B/2021	O setor responsável pela elaboração da instrução (Coordenação de COMPREV) detectou a necessidade de atualização desta mesmo antes do procedimento de auditoria. Considerando esse fato, esta Controladoria preferiu por acompanhar o processo de feitura da nova versão, que foi finalizada e publicada.

14	Análise de conformidade: Instrução Normativa nº SIV.02.1/2022	Constatou-se a necessidade de assinatura das APR's pelo proponente da operação, gestor de recursos do Instituto de Previdência e o responsável pela liquidação da operação. Dessa forma, recomendou-se as citadas ações.
15	Análise de conformidade: Instrução Normativa Nº SPP-03-B/2014.	Foram encontradas inconformidades em razão de um fluxo desatualizado. A Controladoria auxiliou o setor responsável na elaboração de uma nova instrução normativa, de acordo com a nova rotina de procedimentos.

Em relação a outros procedimentos realizados, durante o ano foram desenvolvidos os relatórios trimestrais para atendimento ao Pró-Gestão, cujos resultados foram os seguintes:

Trimestre nº	Recomendações:
04 de 2023	➤ Seja modificada a Lei Complementar Municipal nº 28/2009, no sentido de prevenir que os membros dos Conselhos Deliberativo e Fiscal coincidam temporalmente em seus mandatos.
01 de 2024	➤ ITEM 2.1 e 2.2 - Seja feito o mapeamento e a manualização do Atendimento (atendimento presencial aos segurados, atendimento telefônico e ouvidoria); ➤ ITEM 2.1 e 2.2 - Sejam atualizadas a INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº SPP-03-B/2014 e a INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº SPP-03-A/2014 conforme observação feita no Relatório Trimestral do Controle Interno referente ao 4º Trimestre de 2023. ➤ ITEM 2.6 - Seja confeccionada a portaria de Prova de Vida Anual do ano de 2024. ➤ ITEM 3.2 - Seja divulgado o Planejamento Estratégico referente aos anos de 2024-2028; ➤ ITEM 3.6 - Seja disponibilizado o relatório de diligência, referente a dezembro de 2023, e o relatório anual de acompanhamento da implementação das estratégias específicas para os compromissos do plano com seus segurados e beneficiários; ➤ ITEM 3.8 - Sejam atualizadas no site a Certidão de Débitos Relativos a Créditos Tributários Federais e à Dívida Ativa da União e Certidão de Regularidade do FGTS; ➤ ITEM 3.13 - Seja publicado no site o Plano de Trabalho do Conselho Fiscal; ➤ ITEM 3.14 - Seja publicado no site o Plano de Trabalho do Conselho Administrativo; ➤ ITEM 3.15 - Seja modificada a Lei Complementar Municipal nº 28/2009, no sentido de prevenir que os membros dos Conselhos Deliberativo e Fiscal coincidam temporalmente em seus mandatos.
02 de 2024	➤ ITEM 2.1 e 2.2 - Seja feito o mapeamento e a manualização do Atendimento (atendimento presencial aos segurados, atendimento telefônico e ouvidoria); ➤ ITEM 2.1 e 2.2 - Sejam atualizadas a INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº SPP-03-B/2014 e a INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº SPP-03-A/2014 conforme observação feita no Relatório Trimestral do Controle Interno referente ao 4º Trimestre de 2023; ➤ ITEM 2.1 e 2.2 – Sejam atualizadas a INSTRUÇÃO NORMATIVA SPP nº 05-A/2021 e a INSTRUÇÃO NORMATIVA SPP nº 05-B/2021, conforme observação feita neste Relatório;

	➤ ITEM 3.2 - Seja divulgado o Planejamento Estratégico referente aos anos de 2024-2028; ➤ ITEM 3.5 - Sejam disponibilizadas algumas PPP's feitas no segundo trimestre de 2024 como forma de amostragem para configuração de prova; ➤ ITEM 3.8 - Sejam atualizadas no site a Certidão de Débitos Relativos a Créditos Tributários Federais e à Dívida Ativa da União.
03 de 2024	➤ ITEM 2.4 – Sejam assinadas as APR's pelo Proponente da operação, gestor de recursos do instituto de previdência e o responsável pela liquidação da operação; ➤ ITEM 3.2 - Seja divulgado o Planejamento Estratégico referente aos anos de 2024-2028; ➤ ITEM 3.5 - Sejam disponibilizadas algumas PPP's feitas no terceiro trimestre de 2024 como forma de amostragem para configuração de prova; ➤ ITEM 3.8 e 3.14 - Seja publicada a ata do Conselho Administrativo referente à reunião de setembro de 2024; ➤ ITEM 3.8 – Sejam divulgadas as demonstrações financeiras e contábeis referentes ao período entre junho e setembro de 2024; ➤ ITEM 3.8 - Sejam publicados o Relatório de avaliação do passivo judicial atualizado e o Planejamento Estratégico.

Além dessas atividades, a Controladoria emitiu parecer nos processos de aposentadoria - conforme requerido por Instrução Normativa do TCE-ES. Algumas instruções normativas também foram objeto de análise.

Segue tabela com a descrição das atividades diárias registradas pela atual Controladora Interna Previdenciária durante o ano de 2024.

LEGENDA	
Processo de Aposentadoria	P.A
Relatório Trimestral Pró-Gestão RPPS	R.T.P.G.
Atendimento aos Órgãos Controladores	A.O.C.
Relatório de Auditoria Ordinário	R.A.O.

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
DIA												
1	FERIADO	IN SPP 3-B	INFOCI	P.A. 108.2022	FÉRIAS	SÁBADO	P.A. 8.2024	RAO 01	DOMINGO	R.T.P.G.	R.T.P.G.	FÉRIAS
2	A.O.C.	IN SPP 3-B	SÁBADO	P.A. 109.2022	FÉRIAS	DOMINGO	P.A. 70.2023	RAO 01	P.A. 35.2024	R.T.P.G.	SÁBADO	FÉRIAS
3	RAO 05.2023	SÁBADO	DOMINGO	P.A. 62.2023	FÉRIAS	P.A. 76.2023	P.A. 80.2023	SÁBADO	P.A. 5.2024	Planejamento e P.A. 73.2023	DOMINGO	FÉRIAS
4	RAO 05.2023	DOMINGO	INFOCI	P.A. 57.2023	FÉRIAS	ABONO	ins SPP	DOMINGO	R.T.P.G.	P.A. 14.2024	R.T.P.G.	FÉRIAS
5	RAO 05.2023	IN SPP 3-B	RELUCI	P.A. 31.2023	FÉRIAS	Cominv e Questionário Planejamento	ins SPP	P.A. 6.2024	RAO 01	SÁBADO	PLANO DE AÇÃO PLANEJAMENTO, LEVANTAMENTO INS	FÉRIAS

						Estratégico						
6	SÁBADO	IN SPP 3-B	RELACI	SÁBADO	FÉRIAS	Capacitação	SÁBADO	P.A. 18.2024	Manual Atendimento	DOMINGO	P.A. 47.2023	FÉRIAS
7	DOMINGO	IN SPP 3-B	RELACI	DOMINGO	FÉRIAS	Capacitação	DOMINGO	P.A. 26.2024	SÁBADO	P.A. 43.2024	P.A. 30.2024	SÁBADO
8	R.T.P.G.	R.T.P.G.	P.A. 81.2022	P.A. 34.2023	FÉRIAS	SÁBADO	ins SPP	Manual Atendimento	DOMINGO	P.A. 12.2023; P.A. 46.2024	RAO 02	DOMINGO
9	R.T.P.G.	RAO 05.2023	SÁBADO	P.A. 65.2023	P.A. 53.2023	DOMINGO	ins SPP	Palestra e Cominv	Reunião ALM e IN SPP 3A	P.A. 34.2024	SÁBADO	RAO 02
10	Cominv. e R.T.P.G.	SÁBADO	DOMINGO	R.T.P.G.	P.A. 74 e 35.2023	Médico	ins SPP	SÁBADO	IN SPP 3A	R.T.P.G.	DOMINGO	RAO 02
11	P.A. 60.2023	DOMINGO	RELACI	R.T.P.G.	SÁBADO	Planejamento Estratégico	ins SPP	DOMINGO	IN SPP 3B	R.T.P.G.	RAO 02	RAO 03
12	P.A. 122.2022, 17 e 26.2023	CARNAVAL	INFOCI, P.A. 50.2023	R.T.P.G.	DOMINGO	Planejamento Estratégico	P.A. 3.2024	P.A. 07.2024	Palestra, P.A. 54.2023	SÁBADO	Evento Cominv	RAO 03
13	SÁBADO	CARNAVAL	ENFOC	SÁBADO	P.A. 78 e 33.2023	Capacitação	SÁBADO	Manual Atendimento	INs SPP 3A,3B,5A,5B	DOMINGO	RAO 02	RAO 03
14	DOMINGO	CARNAVAL	P.A. 30 e 61.2023	DOMINGO	P.A. 66.2023	Capacitação	DOMINGO	Manual Atendimento	SÁBADO	R.T.P.G.	ATESTADO	SÁBADO
15	ABONO	P.A. 18.2023	FOLHA SISTEMA	R.T.P.G.	P.A. 48.2023	SÁBADO	R.T.P.G.	Manual Atendimento	DOMINGO	R.T.P.G.	FERIADO	DOMINGO
16	P.A. 93.2022	P.A. 20.2023	SÁBADO	ABONO	P.A. 01.2024	DOMINGO	R.T.P.G.	Manual Atendimento	INs SPP 3A,3B,5A,5B	FÉRIAS	SÁBADO	RAO 03
17	P.A. 25.2023	SÁBADO	DOMINGO	FÉRIAS	R.T.P.G.	Capacitação	R.T.P.G.	SÁBADO	RAO 02	FÉRIAS	DOMINGO	RAO 03
18	P.A. 21.2023	DOMINGO	Seminário Preves	FÉRIAS	SÁBADO	Capacitação	R.T.P.G.	DOMINGO	Cominv e RAO 02	FÉRIAS	PAAI 2025	RAO 03
19	P.A. 39.2023	P.A. 28 e 38.2023	FOLHA SISTEMA	FÉRIAS	DOMINGO	Capacitação	RAO 01	Manual Atendimento	RAO 02	FÉRIAS	PAAI 2025	RAO 03
20	SÁBADO	P.A. 44.2023	Docs Premiação	FÉRIAS	R.T.P.G.	Capacitação	SÁBADO	Manual Atendimento	RAO 02	FÉRIAS	FERIADO	
21	DOMINGO	P.A. 41.2023	Docs Premiação	FÉRIAS	R.T.P.G.	RTPG 1 TRI, Mapeamento	DOMINGO	Manual Atendimento	SÁBADO	FÉRIAS	PAAI 2025	SÁBADO
22	RELACI	P.A. 52.2023	Docs Premiação	FÉRIAS	R.T.P.G.	SÁBADO	RAO 01	ANIVERSÁRIO	DOMINGO	FÉRIAS	PAAI 2025	DOMINGO
23	RELUCI	P.A. 95.2022	SÁBADO	FÉRIAS	R.T.P.G.	DOMINGO	R.T.P.G.	ABONO	R.T.P.G.	FÉRIAS	SÁBADO	PONTO FACULTATIVO
24	IN SPP 3-A	SÁBADO	DOMINGO	FÉRIAS	R.T.P.G.	FERIADO	R.T.P.G.	SÁBADO	R.T.P.G.	FÉRIAS	DOMINGO	PONTO FACULTATIVO
25	IN SPP 3-A	DOMINGO	Docs Premiação	FÉRIAS	SÁBADO	Atualização INS SPP	R.T.P.G.	DOMINGO	Evento Cominv	FÉRIAS	PAAI 2025	NATAL

26	A.O.C.	P.A. 29.2023	ENFOC	FÉRIAS	DOMINGO	P.A. 71.2023	R.T.P.G.	Manual Atendimento	R.T.P.G.	SÁBADO	P.A. 63.2024	RAO 03
27	SÁBADO	P.A. 45.2023	R.T.P.G.	SÁBADO	R.T.P.G.	P.A. 32.2023	SÁBADO	P.A. 39.2024	R.T.P.G.	DOMINGO	FÉRIAS	ABONO
28	DOMINGO	RELUCI	PONTO FACULTATIVO	DOMINGO	capacitação	P.A. 02.2024	DOMINGO	Palestra, P.A. 32.2024	SÁBADO	FERIADO	FÉRIAS	SÁBADO
29	IN SPP 3-A	RELUCI	FERIADO	FÉRIAS	P.A. 40.2023	SÁBADO	R.T.P.G.	P.A. 59.2024	DOMINGO	R.T.P.G.	FÉRIAS	DOMINGO
30	IN SPP 3-A	RELUCI	SÁBADO	FÉRIAS	FERIADO	DOMINGO	R.T.P.G.	Manual Atendimento	R.T.P.G.	Regimento Interno Cominv	SÁBADO	PONTO FACULTATIVO
31	IN SPP 3-A		DOMINGO		Ponto Facultativo		R.T.P.G.	SÁBADO		P.A. 42.2024		PONTO FACULTATIVO

3. Tomadas de Contas especiais (TCE) e Procedimentos Administrativos instaurados na UG

No exercício de 2024 não foi realizada Tomada de Contas Especial para a UG a que se se refere este relatório.

Cariacica/ES, 12 de março de 2025.

RAISSA MOMBRINI PORTELA MILFONT

Controladora do Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Cariacica - IPC