

4º RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CONTROLADORIA INTERNA

**RELATÓRIO DO 4º TRIMESTRE DAS ATIVIDADES DE CONTROLADORIA
CONFORME PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAAIN REFERENTE
AOS MESES DE OUTUBRO, NOVEMBRO E DEZEMBRO DO ANO DE 2023 DO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE TRÊS MARIAS – IPREM.**

**LEONARDO PACHECO SILVA
REGISTRO: CRC-MG 111.965
CONTROLADOR INTERNO DO IPREM**

SUMÁRIO

1) DO PLANEJAMENTO DE AUDITORIA INTERNA – PAAIN 2023.....	3
2) DO PLANO DAS AUDITORIAS EXECUTADAS AREAS RPPS – 4º TRIM. 2023	4
3) RESUMO DAS AUDITORIAS EXECUTADAS AREAS RPPS – 4º TRIM. 2023.....	5
3.1) DA ELABORAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO	6
3.2) DA SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO – DO CONTROLE DE BACKUP	7
<i>3.2.1 – Da Conformidade do Manual 014: Da Realização de Backup</i>	<i>7</i>
3.3) DA COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – COMPREV	8
<i>3.3.1 Distribuição de Processos – Sistema BG-COMPREV</i>	<i>8</i>
<i>3.3.2 Total de Requerimentos por Situação– Sistema BG-COMPREV.....</i>	<i>9</i>
<i>3.3.3 Total de Aposentadorias por Situação –BG-COMPREV.....</i>	<i>10</i>
<i>3.3.4 Total de Pensões por Situação –BG-COMPREV.....</i>	<i>11</i>
3.4) DEMONSTRATIVOS SPREV 2023 E RENOVAÇÃO CRP	12
3.5) DA CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS – APOSENTADORIAS E PENSÕES.....	13
3.6) DO BOLETIM MENSAL DE RECEITAS E DESPESAS.....	14
<i>3.6.1 Do Fechamento e Saldo Final da Taxa de Administração.....</i>	<i>14</i>
<i>3.6.2 Do Fechamento e Saldo Final da Taxa do Pró-Gestão</i>	<i>15</i>

1) DO PLANEJAMENTO DE AUDITORIA INTERNA – PAAIN 2023

O Plano Anual de Auditoria Interna do RPPS é o documento que estabelece previamente os objetos de auditoria a serem executados no exercício do ano, visando verificar o alcance de resultados quanto à eficiência, eficácia, economicidade, legalidade e legitimidade dos atos de gestão, trazendo benefícios, sejam eles financeiros e não financeiros, e ainda, que seja exercido de forma simultânea, também como instrumento de proteção e defesa do cidadão e mecanismo de auxílio para o aprimoramento da Administração Pública.

Cabe ainda destacar, que o planejamento anual de auditoria interna está em consonância com o artigo 70 da Constituição Federal, e os preceitos da Decisão Normativa nº 002/2016 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG.

O PAAIN 2023 prevê a realização de auditorias realizadas em bases amostrais, documentais, na análise e verificação dos atos que podem conter dados com naturezas contábeis, orçamentários, financeiros, operacionais e patrimoniais.

Na elaboração foram considerados e avaliados as grandes áreas de atuação do RPPS, com base na hierarquização e priorização de objetos a serem auditados, através de critérios de relevância, materialidade, risco, da atual estrutura organizacional do IPREM e do quantitativo de servidores em atividade com base nas Leis Municipais 2.668/2017 e 2.777/2019 e seus anexos.

O PAAIN para o exercício 2023 foi elaborado pela Controladoria Interna em 05/01/2023 e aprovado por Deliberação do Conselho Administrativo em 26/01/2023 e aprovado a primeira alteração em 29/06/2023.

2) DO PLANO DAS AUDITORIAS EXECUTADAS AREAS RPPS – 4º TRIM. 2023

De acordo com o Planejamento Anual de Auditoria Interna – PAAIN 2023 (aprovado pelo Conselho Administrativo) em 26/01/2023 com alteração nº 001 aprovada em 29/06/2023, foram realizadas as auditorias no 4º Trimestre/2023 conforme a seguir:

Tópicos	Áreas de Auditoria conforme PAAIN 2023
3.1	Da Elaboração da Folha de Pagamento: DEZ 2023 + Décimo Terceiro (2º Parcela)
3.2	Da Segurança da Informação – Manual 014: Do Controle de Backup
3.3	Da Compensação Previdenciária – COMPREV
3.4	Demonstrativos e Declarações Obrigatórias SPREV 2023 e Renovação CRP
3.5	Da Concessão de Benefícios – Aposentadorias e Pensões no 4º Trimestre/2023
3.6	Do Boletim Mensal de Prestação de Contas (Receitas e Despesas)

As auditorias programadas para o terceiro trimestre (Outubro-Novembro-Dezembro) foram realizadas conforme PAAIN - Plano Anual de Auditoria Interna e estão contidas no cronograma programado para o exercício de 2023. Foram feitas de forma antecipada, antes do início de cada auditoria, os envios de e-mails com as orientações, questionamentos iniciais, bem como dos procedimentos e ainda da apresentação de documentos e demais informações essenciais para o exercício da atividade de auditoria, encaminhado aos responsáveis e setores a serem auditados.

Procedidas as auditorias nos setores, quando identificadas irregularidades detectadas, foram encaminhados os e-mails com o retorno de auditoria realizada, especificando os apontamentos e informações apuradas, para correção e adequação quando necessário. Será utilizado o formato de Termo de Regularização de Auditoria, encaminhado à Superintendente, caso não sejam ajustados, corrigidos, dos itens apurados com erros/falhas, será relatado sobre os achados de auditoria, mediante determinações contidas na Instrução Normativa nº 002/2016 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG.

3) RESUMO DAS AUDITORIAS EXECUTADAS AREAS RPPS – 4º TRIM. 2023

A. Folha Mensal de Pagamento + Verificação/Apuração E-social e via fechamento da DCTFWEB com conferência da guia DARF;	✓ Out./23 (Amostragem); ✓ Nov./23 (Amostragem); ✓ Dez./23 (Verificação Integral); ✓ Folha 13º (Segunda Parcela); <u>(Verificação Conformidade Manual 008)</u>
B. Segurança da Informação – Aplicação e Execução dos Manuais aplicado a Tecnologia da Segurança;	✓ Out./23 (Da Realização do Backup – Verificação da Conformidade Manual 014, mediante extratos dos backups);
C. Do Cumprimento do Calendário de Envio de Informações ao MPS e atendimento dos requisitos para Renovação do CRP (Certificado de Regularidade Previdenciária) e Identificação do Índice ISP/RPPS;	✓ Mapeamento das datas de entrega das obrigações enviadas ao MPS conforme calendário 2023 das seguintes declarações: DAIR, DIPR, DRAA, DPIN previstas no 4º Trimestre;
D. Investimentos e Demonstrativos Financeiros do IPREM mediante Balancetes de Receitas e Despesas, e Investimentos (Out/Nov/Dez) 2023	✓ Balancete de Receitas; ✓ Balancete de Despesas; ✓ Fechamento PASEP (suspensão); ✓ Rentabilidade Investimentos;
E. Compensação Previdenciária	✓ Evolução dos processos de compensação previdenciária;
F. Concessão de Benefícios do IPREM (Out./Nov./Dez.) 2023	✓ Análise Individual de Processos de Concessão de Benefícios de Aposentadorias e Pensões

3.1) DA ELABORAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO

ÁREA 1 – RECURSOS HUMANOS (FOLHA DE PAGAMENTO, GRPS, E-SOCIAL)	
Out/2023	• Conferência Folha por Amostragem (Alterações) • Conferência das GRPS Efetivos x DCTFWEB (DARF) Contratos • Inclusão de Benefícios Concedidos x Benefícios Encerrados
Nov/2023	• Conferência Folha por Amostragem (Alterações) • Conferência das GRPS Efetivos x DCTFWEB (DARF) Contratos • Inclusão de Benefícios Concedidos x Benefícios Encerrados
Dez/2023	• Conferência Integral da Folha Mensal (Movimentações) • Conferência das GRPS Efetivos x DCTFWEB (DARF) Contratos • Inclusão de Benefícios Concedidos x Benefícios Encerrados
13º/2023	• Conferência Integral da Folha Mensal (Movimentações) • Conferência das GRPS Efetivos x DCTFWEB (DARF) Contratos • Inclusão de Benefícios Concedidos x Benefícios Encerrados

ÁREA	OBJETO	PROCEDIMENTOS	REGISTROS
DP-RH	Folha de Pagamento dos Aposentados, Pensionistas, Servidores Efetivos, Contratados, e Folha dos Servidores Custeados pelo Tesouro Municipal (APORTE) mediante CHECKLIST	Verificação da folha de pagamento, com identificação dos PROVENTOS, DESCONTOS e demais verbas provenientes da folha mensal, fechamento pelo valor bruto.	Conferência das Folhas de Pagamento mediante CHECK-LIST e apontamentos e correções quando necessário e inclusão novos benefícios.

Em conformidade com o Manual 008 – Elaboração da Folha de Pagamento, aprovado e definido pelo Sistema do PRÓ-GESTÃO – NÍVEL II, foram averiguados os seguintes quesitos:

- **008 – Manual de Elaboração de Folha de Pagamento e CHECK-LIST:**
 - i. Ativos Contratados;
 - a) INSS Segurado / INSS Patronal (Tabela de Contribuições);
 - b) FAP/RAT – Risco Acidente Trabalho (RAT ajustado);
 - ii. Ativos Efetivos Cedidos com ônus (inclusa folha normal);
 - c) Contribuições dos Segurados e Contribuições Patronais (Alíquotas);
 - iii. Ativos Efetivos Cedidos sem ônus (incluso somente gratificação);
 - iv. Aposentados e Pensionistas do IPREM;
 - d) Contribuições dos Inativos (Recolhimento Acima Teto INSS);
 - v. Aposentados e Pensionistas do APORTE;
 - e) Contribuições dos Inativos (Recolhimento Acima Teto INSS);

3.2) DA SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO – DO CONTROLE DE BACKUP

3.2.1 – Da Conformidade do Manual 014: Da Realização de Backup

MANUAL 014 – DA REALIZAÇÃO DO PROCEDIMENTO DE BACKUP (CPD)	
Identificação dos processos de sistema de Backup	a) Controle de Backup Físico (salvo em Disco rígido); b) Controle de Backup Nuvem (salvo no Google Drive); c) Cópias de Controle para Pen-drive e Servidor 01 (destinado também a cópia dos arquivos do Corporativo do IPREM);

ÁREA	OBJETO	PROCEDIMENTOS	REGISTROS
CPD	Manual 014: Da Realização e Controle de Backup	Verificações das ações e providências que foram realizadas durante análise de conformidade do Manual 014.	Disponibilizado arquivo único, com os extratos em forma de relatório, telas, dos procedimentos de backup.

Após a verificação dos extratos, prints e registro de telas da comprovação dos backups físico, e backup em nuvem do Google atualizados (recentes) e cópias de controle para Pendrive (externo) e servidores locais de backup, foi verificado e identificado, a aquisição de hardware MikroTik que é uma ferramenta essencial para proteger a rede contra-ataques maliciosos, filtrar o tráfego indesejado e monitorar a segurança em tempo real, da recomendação expedida pelo responsável de TI em 31/05/2023. Sua finalidade e justificativa, tem como objetivo proporcionar:

1. Proteção avançada: O servidor de firewall MikroTik fornecerá uma camada adicional de proteção contra ameaças cibernéticas, como invasões, malwares, ataques de força bruta e tentativas de phishing.
2. Controle de acesso: O firewall permitirá que você defina regras e políticas personalizadas para controlar o acesso à rede, garantindo que apenas usuários autorizados possam se conectar e utilizar recursos internos.
3. Monitoramento de tráfego: O servidor de firewall MikroTik oferece recursos avançados de monitoramento de tráfego, permitindo que você identifique e bloqueie atividades suspeitas ou não autorizadas na rede.
4. Segurança de dados: Ao proteger a rede com um firewall, você estará garantindo a integridade e a confidencialidade dos dados armazenados no sistema, especialmente informações sensíveis dos beneficiários e funcionários do IPREM.

3.3) DA COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – COMPREV

INTRODUÇÃO – Verificação da Coordenação de Suporte Operacional.

UNIDADE EXAMINADA – Diretoria Previdenciária – Sistema COMPREV.

PERIODICIDADE – Análise Mensal: Novembro de 2023, conforme PAAIN 2023.

ESCOPO DOS TRABALHOS – O escopo do trabalho realizado está demonstrado a seguir:

ÁREA	OBJETO	PROCEDIMENTOS
COMPREV	Compensação Previdenciária	Requerimentos de Compensação Previdenciária nos fluxos de solicitações (RI/RO) sistema de compensação das certidões averbadas de respectivos aposentados e pensionistas mediante liberações de homologações de benefícios no TCE/MG.

O COMPREV tem por objetivo operacionalizar a Compensação Previdenciária entre os regimes previdenciários. É um sistema composto por diferentes módulos, com menus específicos para os diferentes usuários que dele se utilizarão, quais sejam: MPAS, INSS e os RPPS.

3.3.1 Distribuição de Processos – Sistema BG-COMPREV

Exigência/Indeferido 22	Indeferido Ratificado 14	Compensado 22	Em Compensação 74
Deferidos 0	Indeferidos 3	Em exigência 24	Análise suspensa 0
Aguardando análise 214	Aguardando análise médica 48	Em análise 0	Em análise médica 1
Criado 0	Rejeitado 3	Alterado 0	Ag. Comp. da Aposentadoria 8

Total Requerimentos 1º Sem-2023	Total Requerimentos 2º Sem-2023	Requerimentos com cumprimento exigências 1ºSem-2023	Requerimentos com cumprimento exigências 2ºSem-2023
397	434	40	24

O cumprimento das exigências informadas no COMPREV, não é repassado de forma exaustiva (completa), sendo cumprido cada exigência de forma individual, o que acarreta num mesmo processo, no mínimo 03 ou mais cumprimentos de documentações e informações solicitadas.

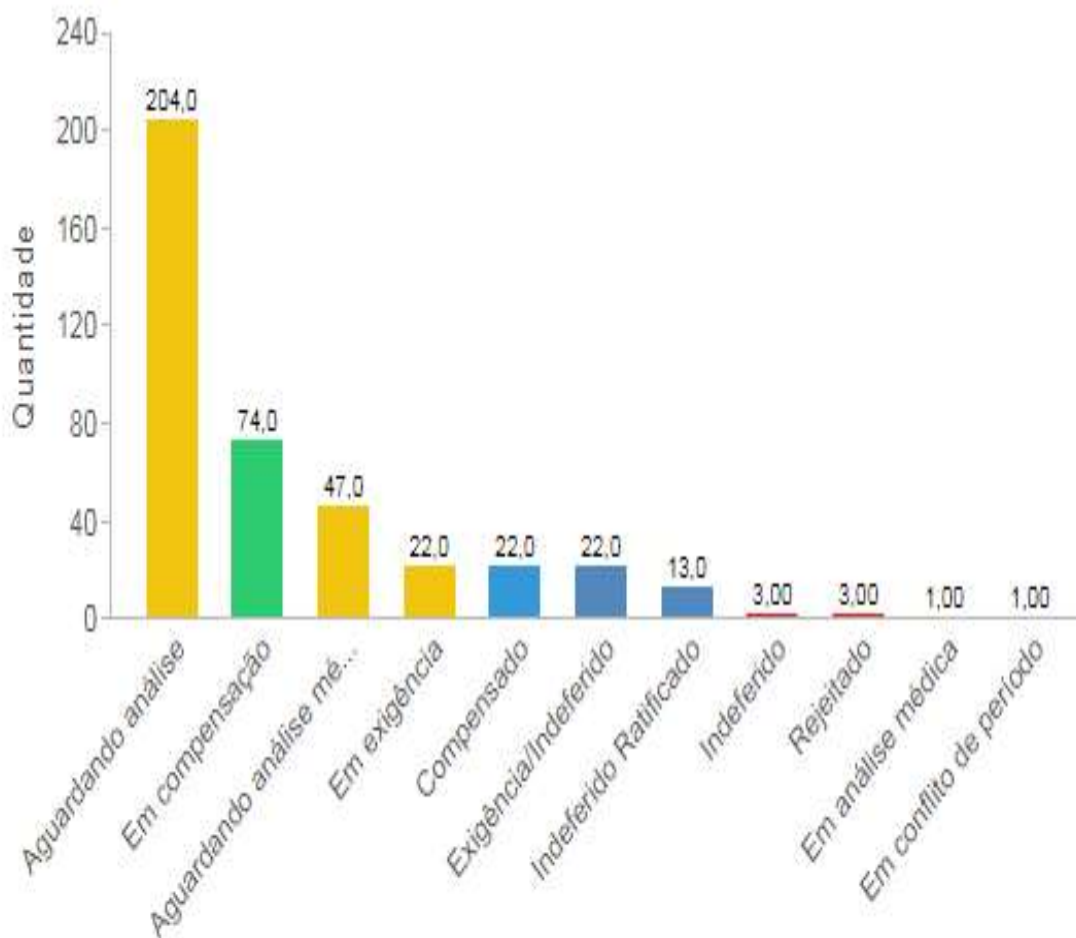
3.3.2 Total de Requerimentos por Situação– Sistema BG-COMPREV

Requerimentos por Situação e Tipo		
Tipo Requerimento	Situação	Quantidade (Solicitante: 11058 - TRES MARIAS Destinatário: Igual a Todos)
Aposentadoria	Aguardando análise	204
	Em compensação	74
	Aguardando análise médica	47
	Compensado	22
	Em exigência	22
	Exigência/Indeferido	22
	Indeferido Ratificado	13
	Indeferido	3
	Rejeitado	3
	Em análise médica	1
	Em conflito de período	1
Pensão	Aguardando análise	10
	Aguardando compensação da aposentadoria	8
	Em exigência	2
	Aguardando análise médica	1
	Indeferido Ratificado	1
TOTAL		434

3.3.3 Total de Aposentadorias por Situação –BG-COMPREV

Requerimentos: Aposentadorias por situação

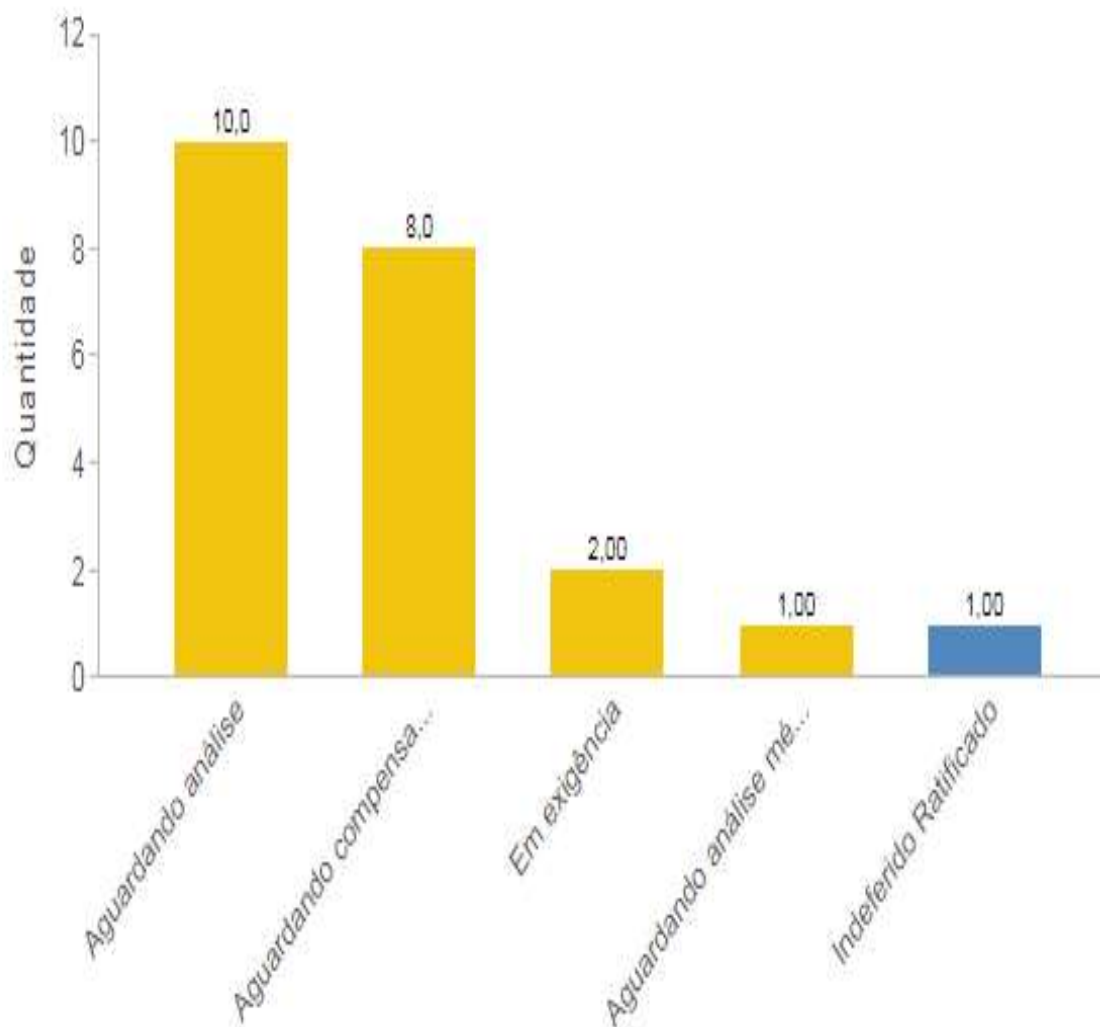
Destinatário : Todos
 Solicitante : TRES MARIAS



3.3.4 Total de Pensões por Situação –BG-COMPREV

Requerimentos: Pensões por situação

Destinatário : Todos
 Solicitante : TRES MARIAS



3.4) DEMONSTRATIVOS SPREV 2023 E RENOVAÇÃO CRP

DOS INVESTIMENTOS E DEMONSTRATIVOS ENVIADOS MPS	
Obrigações de Envio Calendário SPREV 2023	- Verificação do Calendário de Envio SPREV 2023 - DAIR (Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos): - Envio DAIR Setembro/2023 (<u>cumprido 24/10/2023</u>); - Envio DAIR Outubro/2023 (<u>cumprido 28/11/2023</u>); - Envio DAIR Novembro/2023 (<u>cumprido 26/12/2023</u>); - Verificação do Calendário de Envio SPREV 2023 - DIPR (Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses): - Envio DIPR 5º Bim-2023 (<u>cumprido 17/11/2023</u>); - Índices ISP/RPPS 2023 (<u>Qualificado Nota A</u>)

ÁREA	OBJETO	PROCEDIMENTOS	REGISTROS
CALENDÁRIO SPREV 2023	Manter a entrega e envios dos demonstrativos em conformidade com o calendário de entrega com o proposto pela SPREV.	Consulta dos Demonstrativos DAIR/DIPR 2023 Períodos Consultados Mediante consulta CADPREV-WEB (Consulta pública).	Conferência mediante consulta ao sistema CADPREV-WEB das datas de entrega de todos os demonstrativos consultados e verificação da data de entrega e envio dentro do prazo estabelecido.

O resultado do Índice ISP-RPPS 2023 através da 7ª edição, que analisa os dados dos RPPS classifica o IPREM com a **NOTA A**, traduzindo numa evidencia melhora no desempenho do Instituto de Previdência Municipal de Três Marias, traduzidos em uma maior adesão às boas práticas de gestão, como também um indicador que o RPPS buscar melhorar sua performance. O resultado oficial consta publicado em 10/10/2023 em site oficial disponível em: <https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/destaques/7a-edicao-do-indice-de-situacao-previdenciaria-isp-rpps-2023-que-analisa-os-dados-dos-rpps>.

Em consulta ao sistema CADPREV-WEB, foi constatado que o Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) referente ao Município de Três Marias tinha o vencimento em 24/06/2023, tendo sido feito a renovação automática nesta mesma data, com nova obtenção CRP/RPPS para o 2º semestre de 2023, com nova data de vencimento em 21/12/2023 e renovado de forma automática nessa mesma data com novo vencimento até 18/06/2024, emitido pelo Ministério da Previdência Social e da Secretaria de Regime Próprio e Complementar.

3.5) DA CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS – APOSENTADORIAS E PENSÕES

ÁREA	OBJETO	PROCEDIMENTOS	REGISTROS
Benefícios	Concessão de Benefícios	Requerimento e Documentos do Servidor, Certidões da Prefeitura e do IPREM, Vantagens e Gratificações, Remunerações, Simulações.	Verificação de Processos de Concessão por CHECK-LIST e relatório individual por processo.

TOTAL DE APOSENTADORIA	APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA (INTEGRAL)	APOSENTADORIA POR IDADE (PROPORCIONAL)	APOSENTADORIA INVALIDEZ
09	07	02	NÃO HOUVE

TOTAL DE PENSÕES POR MORTE	PENSÃO POR MORTE DE SERVIDOR ATIVO FALECIDO	PENSÃO POR MORTE DE SERVIDOR APOSENTADO FALECIDO
02	NÃO HOUVE	02

Período de Abrangência: Meses de Outubro, Novembro e Dezembro de 2023

Em conformidade com os Manuais de Aposentadorias e CHECK-LIST verificados foram averiguados os seguintes manuais de aposentadorias:

- 001 – Manual de Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição;
- 006 – Manual de Pensão por Morte

3.6) DO BOLETIM MENSAL DE RECEITAS E DESPESAS

ÁREA	OBJETO	PROCEDIMENTOS	REGISTROS
DAFIN	Receitas e Despesas	Apuração das Receitas e Despesas Mensais, declaradas nos Boletins.	Conferência dos Boletins de Prestação de Contas

DIRETORIA ADMINISTRATIVA FINANCEIRA – 4º Trimestre 2023:

Registro de Receitas, Despesas e Balancetes Mensais	(X) Regular	() Irregular
Registro Contribuições dos Servidores Segurados	(X) Regular	() Irregular
Registro Contribuições Patronais (Ente/Câmara/IPREM)	(X) Regular	() Irregular
Registro Contribuições dos Parcelamentos CADPREV	(X) Regular	() Irregular
Registro Contribuições Compensação Previdenciária	(X) Regular	() Irregular
Registro Contribuições do DÉFICIT ATUARIAL	(X) Regular	() Irregular
Verificação das Contribuições Servidores (LSV) Pagas	(X) Regular	() Irregular

3.6.1 Do Fechamento e Saldo Final da Taxa de Administração

TAXA ADMINISTRAÇÃO 2023			FECHAMENTO TAXA ADMINISTRAÇÃO 2023	
MÊS	RECEITAS	DESPESAS	Saldo Inicial	18.458,25
jan/23	118.200,00	2.827,57	Reserva Taxa BB	-17.163,25
fev/23	118.200,00	86.639,99	Saldo em Conta	1.295,00
mar/23	118.200,00	135.758,58	Pagamento RP 2022	-1.295,00
abr/23	118.200,00	74.441,12	Total Taxa Administração 2023	1.418.400,00
mai/23	118.200,00	75.512,26	Total Resgatado 2023	-1.304.400,00
jun/23	118.200,00	99.132,60	Sobra da Taxa (Conta 17-2)	114.000,00
jul/23	118.200,00	97.379,13	Resultado Aplicação Sobra (Conta 17-2)	17.853,34
ago/23	17.200,00	75.231,69	Despesas Pagas 2023	-1.013.927,92
set/23	127.200,00	89.549,70	Reserva Pasep (Taxa + Parcelamento)	-344.387,24
out/23	97.200,00	72.053,50	Restos a Pagar 2023	-6.189,64
nov/23	117.200,00	72.315,40	Apuração Saldo Final Taxa 2023	<u>71.748,54</u>
dez/23	118.200,00	133.086,38		
Total	1.304.400,00	1.013.927,92		

3.6.2 Do Fechamento e Saldo Final da Taxa do Pró-Gestão

TAXA ADMINISTRAÇÃO 2023		
MÊS	RECEITAS	DESPESAS
jan/23	12.800,00	5.198,18
fev/23	12.800,00	9.870,16
mar/23	12.800,00	6.655,86
abr/23	12.800,00	10.519,65
mai/23	12.800,00	11.322,29
jun/23	12.800,00	4.604,09
jul/23	12.800,00	7.739,46
ago/23	12.800,00	7.415,41
set/23	12.800,00	16.160,06
out/23	12.800,00	17.329,29
nov/23	12.800,00	17.797,76
dez/23	12.800,00	15.062,88
Total	153.600,00	129.675,09

FECHAMENTO TAXA PRÓ-GESTÃO 2023	
Saldo Inicial	49.478,00
Créditos/Restituições	268,89
Anulação Restos a Pagar	-90,00
Pagamento RP 2022	-49.388,00
Total das Receitas	153.600,00
Despesas Pagas	-129.675,09
Saldo Parcial	24.193,80
Restos a Pagar 2023	-14.700,00
Devolução Sobre Taxa Pro-Gestão	<u>-9.493,80</u>

Observação: O saldo da conta do Pró-Gestão foi zerado.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE TRÊS MARIAS – IPREM
CONTROLADORIA INTERNA
CNPJ: 06.069.513/0001-35
AV. PRESIDENTE JOHN KENNEDY, 40 – CENTRO
TRÊS MARIAS – MG

É o relatório do 4º Trimestre de 2023.

Três Marias-MG, 29 de Janeiro de 2024.

Leonardo Pacheco Silva (Assinatura Digital)
CRC-MG 111.965
Controlador Interno do Instituto de Previdência Municipal de Três Marias