



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO 2018

NOVEMBRO

1- INTRODUÇÃO

O Controle Interno do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana/MG - IPREV, nomeada pelo Decreto 9.452/2018, nos termos da Lei Complementar Municipal nº 173/2018, considerando a Instrução Normativa 13/2008, Instrução Normativa 12/2011 e ainda a Instrução Normativa nº 14/2011 – TCE/MG, apresenta neste relatório o resultado decorrente da avaliação do Sistema de Controle Interno do Órgão segundo as áreas de atuação que foram objeto de monitoramento.

2- METODOLOGIA

A realização deste trabalho, considerando o escopo de atuação, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle, compreendendo o exame dos documentos, a observação física de bens, comparativos entre previsão e execução, entrevista com servidores, diretores previdenciário, administrativo e ordenador de despesa, além da análise de ambiente, com vistas a formar opinativo sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes.

3- ÁREAS AVALIADAS

O presente relatório elaborado em conformidade com as normas e procedimentos de auditoria aplicáveis à Administração Pública, bem com os critérios contidos na legislação vigente, foi possível observar que:

3.1. NA ÁREA ADMINISTRATIVA os atos praticados pela Administração do IPREV, estão em conformidade com as normas constitucionais - aplicáveis aos RPPS; os Conselhos de Administração, Fiscal e o Comitê de Investimentos, segundo depoimentos dos próprios conselheiros, comunicaram que recebem total apoio da gestão para participarem dos encontros e congressos e que no mês de novembro participaram do Encontro Técnico de Gestores de RPPS de Minas Gerais na sede do TCE/MG e também do VII Encontro de RPPS de Minas Gerais em Três Pontas. Ainda sobre a formação continuada, dois membros de cada Conselho participaram do 6º Congresso Brasileiro de Conselheiros de RPPS em Brasília, além dessas participações, dois membros Comitê também participaram de um curso em Brasília, que tratou sobre a Gestão de Riscos Financeiros, promovido pela CNF – Confederação Nacional das Instituições Financeiras, com a abordagem das novas ferramentas para aferir o risco de aplicação dos recursos previdenciários; as informações do IPREV, sempre atualizadas, são publicadas no site: www.iprevmariana.com.br; os gastos com as despesas administrativas estão dentro do limite legal 2% (dois por cento) da remuneração dos

servidores ativos, aposentados e pensionistas, conforme os registros apresentados nos demonstrativos contábeis. As ações, na área administrativa foram tidas como conformes, com recomendação para a observância quanto aos prazos das obrigações acessórias e encargos.

3.2. NA ÁREA FINANCEIRA a análise efetuada demonstra a regularidade do repasse das contribuições dos servidores e do recolhimento das obrigações patronais do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana, da Câmara Municipal e SAAE - Serviço Autônomo de Água e Esgoto, com ressalva para o repasse da Prefeitura, que aguarda recolhimento, considerando que acontecerá exclusivamente após 15 (quinze) dias úteis da data de pagamento da folha do município, que no mês de novembro ocorreu no dia 07 de dezembro.

Competência	Órgão/Entidade	Data	Total Repassado
Novembro 2018	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana	03/12/2018	7.762,12
	Câmara Municipal de Mariana	11/12/2018	6.362,02
	Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE	12/12/2018	51.306,99

** Os dados da tabela apresentada acima, foram coletados junto ao CADPREV – Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social.

Verifica se a importância da regularidade dos repasses dentro dos prazos estabelecidos, resguardando assim a publicação das informações, junto ao Ministério da Previdência Social do DAIR - Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos; do DIRP - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses e do DRAA - Demonstrativo de Repasse da Avaliação Atuarial; a regularidade da elaboração das APR - Autorização de Aplicação e Resgate de Recursos financeiros.

3.3. NA ÁREA DE BENEFÍCIOS a análise efetuada demonstra que no mês de novembro foram concedidos 4 (quatro) benefícios de aposentadoria aos servidores: Maria Ângela Cerceau, matrícula nº 7051, Auxiliar Administrativo; Wanderly do Carmo da Silva, matrícula nº10734, Agente Distrital; Maria Aparecida de Jesus, matrícula nº10468, Técnico em Administração e Maria da Trindade Carneiro, matrícula nº 9961, Professor PEB II. Os pagamentos dos servidores inativos e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas. Não houve cadastro no COMPREV – Compensação Previdenciária. As ações foram tidas como conformes e pelo Controle Interno, aprovadas.

3.4. NA ÁREA CONTÁBIL a análise efetuada demonstra a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas das contribuições patronais e dos segurados; do rendimento das aplicações financeiras; dos recolhimentos que se deram tanto por parte da Prefeitura quanto da Câmara Municipal e Serviço Autônomo de Água e Esgoto; não houve registro de compensação previdenciária; que a despesa revelou regularidade de instrução formal; que as receitas e despesas do Instituto estão sendo devidamente registradas de acordo com a legislação vigente, não apresentando, portanto, nenhuma irregularidade.

3.5. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA quanto a Execução da Orçamentária, considerou-se o desempenho do orçamento do órgão no período, avaliando o executado sob a ótica do planejamento, tendo como base o percentual empenhado em relação ao orçamento programado, apresentando como indexador a natureza de despesa.

Tabela 2. Avaliação da Execução Orçamentária

Natura da Despesa	Valor (R\$ 1,00)	% do Orçamento Programado
Pessoal e Encargos Sociais	753.003,07	86,79%
Outras Despesas Correntes	103.717,71	11,95%
Investimentos	10.900,39	1,26%
Total	867.621,17	100%

Tabela 3. Avaliação do Total Empenhado por Natureza de Despesa

Natura da Despesa	Valor (R\$ 1,00)	% do Total Empenhado
Pessoal e Encargos Sociais	481.905,22	94,56%
Outras Despesas Correntes	26.652,32	5,23%
Investimentos	1078,5	0,21%
Total	509.636,09	100%

Tabela 4. Total Empenhado em Relação ao Orçamento Programado por Natureza de Despesa:

Natura da Despesa	Valor Empenhado X Orçamento Programado (%)
Pessoal e Encargos Sociais	64%
Outras Despesas Correntes	26%
Investimentos	10%

** Os dados das tabelas apresentadas acima, foram coletados junto ao setor contábil e financeiro do IPREV.

3.6. GESTÃO PATRIMONIAL encontra-se em andamento o inventário dos bens patrimoniais do IPREV, que posteriormente com a gestão patrimonial, deverá demonstrar a

evolução, através da avaliação sobre o registro efetivo das aquisições, baixas e controle dos bens pelos setores responsáveis, assim como a correta contabilização destas movimentações pelo departamento de contabilidade.

3.7. **CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA.** Foi concedido administrativamente o CRP do município em 14/09/2018 com vencimento em 13/03/2019.

3.8. **TRANSPARÊNCIA** mantém atualizado seu site no endereço eletrônico w.w.w.iprevmariana.com.br, onde pudemos encontrar publicados as Atas das Reuniões dos Conselhos, Posição dos Investimentos, Balancetes da Receita, Balancetes da Despesa, Balanços, Portarias, Normas e Regulamentos, atendendo ao princípio da transparência da coisa pública.

4. CONCLUSÃO Não foi encontrado erro ou vícios formais. Concluí-se pela regularidade dos procedimentos no mês aferido.

Mariana, 19 de dezembro de 2018.

Rosângela Galvão de Moura
Controlador Interno
IPREV- Mariana/MG