



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

**RELATÓRIO SIMPLIFICADO DE CONTROLE INTERNO REFERENTE AO
MÊS DE MARÇO DE 2024**

Instituto de Previdência e Assistência Municipal de Espigão do Oeste- IPRAM/RO

IPRAM

MARÇO/2024





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

RELATÓRIO SIMPLIFICADO DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO

Análise de resultados apresentados referentes ao mês de Março de 2024

O objetivo deste relatório é apresentar de maneira simplificada as atividades de acompanhamento e monitoramento realizadas pela Controladoria Interna do Instituto de Previdência Municipal de Espigão do Oeste no mês em questão.

As verificações mencionadas nas planilhas são repetidas mensalmente, pois fazem parte da rotina básica previamente estabelecidas no Plano Plurianual de Atividades do Controle Interno para o ano de 2024. Outras verificações ocorrem de acordo com o calendário pré-definido no Plano Plurianual de Atividades do Controle Interno, pois estão programadas para períodos específicos.

Embora os acompanhamentos e monitoramentos sejam mencionados neste relatório, é importante ressaltar que os documentos relacionados a eles estão registrados em relatórios próprios que serão anexados a este.

Este relatório é apresentado para conhecimento da Sr^a VALDINEIA VAZ LARA, Presidente do Instituto de Previdência Municipal de Espigão do Oeste-RO.





• **AÇÕES DE ACOMPANHAMENTO**

| PROCESSOS LICITATÓRIOS | |
|-------------------------------|--|
| Setor | Licitações/Aditivos |
| Etapas | Acompanhar mensalmente processos licitatórios até a fase de homologação, bem como os aditivos. |
| Método | Avaliar documentação, check list e procedimentos adotados para avaliação de riscos envolvidos no processo licitatório, como a possibilidade de fraudes ou de irregularidades. |
| Justificativa | Atender ao que dispõe a Lei 14.133/21 (Nova Lei de Licitações), a Lei nº 10.520/2002 (pregão), as deliberações do Tribunal de Contas da União e as normativas do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia. |
| Responsabilidade | Camila Araújo dos Santos – Controladora Interna |
| Período | MARÇO- 2024 |
| ACHADOS | <p>Processo nº 36/2024 -INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO</p> <p>Abertura de processo para inscrição de conselheiros e servidores efetivos ativos do IPRAM para arealização de prova de Certificação Profissional para RPPS, conforme previsão na Lei Municipal nº 2.417/2021</p> <p>Salienta-se que a o andaemento do processo está sendo realizado de acordo com a Lei 14.133/21 fundamentado no seu art. 75, inciso II.</p> <p>Até a presente data – Regular</p> |





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

Este controle fará uma breve síntese da atual situação, bem como a regularidade dos processos que foram iniciados e analisados no mês de janeiro e subsequentes, até sua conclusão.

| Processo Adm. Nº | Descrição | Mês de Referência | Data de verificação | Situação |
|------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------|
| 006/2024 | Aquisição de Certificados | Janeiro | 19/03/2024 | Andamento regular do Processo |
| 11/2024 | Inscrições Curso | Janeiro | 19/03/2024 | Andamento regular do Processo |
| 22/2024 | Inscrições Curso | Fevereiro | 19/04/2024 | Anulado/Arquivado |

| FOLHA DE PAGAMENTO | |
|--------------------|--|
| Setor | Todos |
| Etapas | A folha de pagamento em conformidade e a legalidade e transparência no setor público. |
| Método | Acompanhamento. |
| Justificativa | Verificação da eficácia de gestão |
| Responsabilidade | Camila Araujo dos Santos – Controladora Interna |
| Período | MARÇO - 2024 |
| ACHADOS | Fazendo referência a competência 03/2024 Efetivos: R\$ 36.417,79 Temporários: R\$ 4.510,50 Aposentados: R\$ 380.159,77 Pensionistas: R\$ 48.276,65 Dentro da Regularidade |





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

| RECADASTRAMENTO | |
|-------------------------|--|
| Setor | Aposentados e Pensionistas |
| Etapas | Recadastramento mensal de aposentados e pensionistas |
| Método | Acompanhamento. |
| Justificativa | Verificação da eficácia de gestão |
| Responsabilidade | Camila Araujo dos Santos – Controladora Interna |
| Período | março - 2024 |
| ACHADOS | <p>Fazendo referência a competência 03/2024</p> <p>No mês de fevereiro, havia 06 aniversariantes programados para realizar o recadastramento. Contudo, até o momento atual, apenas 05 concluíram o processo. Após consulta ao Diretor de Benefícios desta Autarquia, foi confirmado que estão sendo feito esforços para contatar os aposentados e pensionistas.</p> <p>Portanto é recomendado que continuem as tentativas de contato por telefone e envio de comunicados adicionais por correio, garantindo que todas as informações sejam recebidas e compreendidas corretamente pelos aposentados e pensionistas.</p> <p>Em andamento.</p> |

| AGENDA DE OBRIGAÇÕES | |
|-----------------------------|--|
| Setor | Todos |
| Etapas | Verificar atendimento dos prazos determinados na agenda de |





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

| | |
|-------------------------|--|
| | obrigações normatizadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Rondônia. |
| Método | Acompanhamento. |
| Justificativa | Dar atendimento as normas do TCE-RO |
| Responsabilidade | Camila Araujo dos Santos – Controladora Interna |
| Período | MARÇO- 2024 |
| ACHADOS | Fazendo referência a competência 03/2024 Dentro da Regularidade |

| ACOMPANHAMENTO CAUC | |
|----------------------------|---|
| Setor | Administrativo |
| Etapas | Verificar a quantidade de intervenções em andamento, concluídas ou paralisadas. |
| Método | Acompanhar os dados que são enviados ao TCE RO |
| Justificativa | Dar atendimento as normas do TCE-RO |
| Responsabilidade | Camila Araujo dos Santos – Controladora Interna |
| Período | FEVEREIRO - 2024 |
| ACHADOS | Dentro da Regularidade. |

| CERTIDÕES | |
|------------------|---|
| Setor | Administrativo |
| Etapas | Verificação constante das datas de vencimento das certidões a qual o Instituto Municipal de Previdência de Espigão do Oeste dispõe: <ul style="list-style-type: none">• Certidão Negativa Federal |





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

| | |
|-------------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none">• Certidão Municipal• Certidão Fgts,• Certidão Trabalhista• Certidão Receita Estadual – Tributos |
| Método | Acompanhamento e verificação documental Acompanhamento inserção de Certidões no Portal de Transparência |
| Justificativa | Verificação da eficácia de gestão. |
| Responsabilidade | Camila Araujo dos Santos – Controladora Interna |
| Período | MARÇO - 2024 |
| ACHADOS | REGULAR |

| DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÕES E INVESTIMENTO DE RECURSOS - DAIR | |
|--|---|
| Setor | Contabilidade |
| Etapas | Verificação mensal de envio do DAIR |
| Método | Acompanhamento e verificação documental |
| Justificativa | Verificação da eficácia de gestão. |
| Responsabilidade | Camila Araujo dos Santos– Controladora Interna Naira R.Ricieri – Diretora Financeira |
| Período | MARÇO- 2024 |
| Achados | Trata-se do envio de informações referente ao DAIR, visto que para a competência do mês de março o prazo máximo para envio é até 30/04/2024. Enviado tempestivamente na data de 09 de abril de 2024. REGULAR |





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

| DEMONSTRATIVO DE INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E REPASSES - DIPR | |
|---|--|
| Setor | Contabilidade |
| Etapas | Verificação de envio bimestral do DIPR |
| Método | Acompanhamento e verificação documental |
| Justificativa | Verificação da eficácia de gestão. |
| Responsabilidade | Camila Araujo dos Santos– Controladora Interna Cesar G. Matos -Contador |
| Período | MARÇO-2024 |
| Achados | <p>Trata-se do envio de informações referente ao DIPR, visto que a competência é bimestral (março/abril). O relatório, até o momento, não foi enviado. No entanto, ele permanece em conformidade com o prazo estipulado, uma vez que a data limite é 31/05/2024.</p> <p>Referente ao envio do primeiro bimestre (janeiro/fevereiro), verificou-se que foi enviado de forma intempestiva, na data de 12/04/2024. Assim, é orientado que se observe e envie dentro do prazo estabelecido.</p> <p>Até o presente momento REGULAR</p> |





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

| REPASSES PREVIDENCIÁRIOS | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------|---|
| PREFEITURA | | | | | |
| | BASE PREVIDÊNCIA | PATRONAL 14,8% | SEGURADO 14% | SUPLEMENT AR 1,0% | REPASSE 4,7% TAXA ADMINISTRATIVA* |
| MARÇO | R\$ 1.859.346,08 | R\$ 275.183,43 | R\$ 260.308,33 | R\$ 18.593,57 | R\$ 84.074,35 |
| | | | | | |
| PREFEITURA/CEDIDOS | | | | | |
| | BASE PREVIDÊNCIA | PATRONAL 14,8% | SEGURADO 14% | SUPLEMENTA R 1,0% | REPASSE 4,7% TAXA ADMINISTRATIVA * |
| MARÇO | R\$ 23.109,37 | R\$ 3.420,20 | R\$ 2.939,74 | R\$ 231,09 | |
| | | | | | |
| CÂMARA | | | | | |
| | BASE PREVIDÊNCIA | PATRONAL 14,8% | SEGURADO 14% | SUPLEMENTA R 1,0% | REPASSE 4,7% TAXA ADMINISTRATIVA* |
| MARÇO | R\$ 43.973,03 | R\$ 6.508,02 | R\$ 6.156,22 | R\$ 493,76 | R\$ 2.275,17 |
| | | | | | |
| IPRAM | | | | | |
| | BASE PREVIDÊNCIA | PATRONAL 14,8% | SEGURADO 14% | SUPLEMENTA R 1,0% | REPASSE 4,7% TAXA ADMINISTRATIVA* |
| MARÇO | R\$ 31.192,79 | R\$ 4.616,52 | R\$ 4.367,00 | R\$ 311,92 | R\$ 1.369,77 |





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

No âmbito do acompanhamento dos repasses previdenciários relacionados aos servidores cedidos, identificou-se uma discrepância nos valores recolhidos em relação aos segurados Rogério, Flávio e Vagner. Embora esteja claro que o valor base para o recolhimento seja de R\$ 10.254,80, constatou-se que apenas R\$ 1.410,10, correspondendo a 14% do valor devido, foi efetivamente recolhido, ou seja, foi recolhido a menor no valor de R\$ 295,57.

Assim, de acordo com a Resolução nº29/IPRAM/2023, que dispõe sobre os servidores cedidos, orienta-se que os servidores sejam notificados e fiquem cientes de suas responsabilidades para que possa está acompanhando mensalmente os repasses previdenciários e adotando as devidas providências. Ainda, recomenda-se que seja emitido ofícios direcionados aos responsáveis pelos recolhimentos previdenciários, destacando as discrepâncias recorrentes e enfatizando a importância da conformidade com as obrigações previdenciárias.

Por fim, esta controladoria informa que fiscaliza os repasses por competência, verificando se foram pagos integralmente ou parcialmente para a competência correspondente. Esse esclarecimento se faz necessário porque, ao contrário da análise do Conselho Fiscal, que se limita ao mês em questão, a análise por competência pode abranger o mês seguinte, o que pode causar divergências nos valores comparados. As duas abordagens são precisas, no entanto, são avaliadas de maneiras distintas, o que pode explicar possíveis divergências nos valores.

| FISCAP – TCE-RO | |
|-------------------------|--|
| Setor | Controle Interno |
| Etapas | Verificação de envio mensal de remessas |
| Método | Acompanhamento e verificação documental |
| Justificativa | Verificação da eficácia de gestão |
| Responsabilidade | Camila Araujo dos Santos– Controladora Interna |
| Período | MARÇO - 2024 |





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

| | |
|----------------|---|
| Achados | Não houve aposentadorias concedidas no mês de março. REGULAR |
|----------------|---|

| NOVO SIGAP – TCE-RO | |
|----------------------------|---|
| Setor | Contabilidade |
| Etapas | Verificação de envio mensal de remessas |
| Método | Acompanhamento e verificação documental |
| Justificativa | Verificação da eficácia de gestão |
| Responsabilidade | Cesar G. Matos - Contador |
| Período | MARÇO- 2024 |
| Achados | Analisando o sistema Novo Sigap, verificou-se que as remessas mensais de janeiro/fevereiro e março não foram encaminhadas ao Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, configurando uma pendência que necessita de regularização. O Contador informou à Controladoria sobre as atualizações realizadas no sistema para atender às novas exigências, o que resultou no atraso no envio das remessas. Recomenda-se que seja realizada a correção dessa situação, por meio de envios das remessas pendentes e da implementação de medidas que assegurem a regularidade e a pontualidade no encaminhamento das informações ao tribunal de Contas. |





• AÇÕES DE MONITORAMENTO

| Controle Externo – TCE-RO | |
|---------------------------|---|
| Setor | Controle Interno |
| Etapas | Monitoramento |
| Método | Verificação diária no site TCE- RO |
| Justificativa | Obter conhecimento de acórdãos, instruções normativas e outras publicações de interesse do município. |
| Responsabilidade | Camila Araujo dos Santos– Controladora Interna |
| Período | MARÇO- 2024 |
| Achados | Não houve demanda pelos Órgãos de Controle Externo para o Controle Interno do Instituto de Previdência de Espigão do Oeste. Dentro da Regularidade. |

IPRAM





INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL
CNPJ 63.761.126/0001-07
ESPIGÃO DO OESTE
ESTADO DE RONDÔNIA

Conclusão:

Durante o período analisado, foram identificados dois principais pontos que requerem atenção:

- 1- Atraso no envio de remessas ao Tribunal de Contas: Contatou-se o descumprimento dos prazos legais estabelecidos para envio de informações e documentos ao Tribunal de Contas;
- 2- Deficiência no controle de cedidos: Verificaram-se fragilidade no processo de recolhimento e acompanhamento dos valores referentes aos servidores cedidos, o que pode gerar irregularidade e impactos financeiros;

Recomenda-se uma análise das causas e a implementação de medidas corretivas, sendo importantes e necessárias para regularizar a situação e evitar possíveis sanções ou prejuízos à Autarquia.

Sendo assim, encerra-se o presente relatório.

Espigão do Oeste, 19 de abril de 2024.

(Assinatura Digital)
CAMILA ARAUJO DOS SANTOS
Controladora Interna
Matrícula nº 301729-4





Município de Espigão do Oeste

04.695.284/0001-39

Rua Rio Grande do Sul, 2800 - Vista Alegre

www.espigaodoeste.ro.gov.br

FICHA CADASTRAL DO DOCUMENTO ELETRÔNICO

| | | |
|--|----------------------|-------------------|
| Tipo do Documento | Identificação/Número | Data |
| Relatório de Controladoria Mensal | MARÇO | 22/04/2024 |

| | | |
|--|---|---|
| ID: 774205 | Processo | Documento |
| CRC: CB55DAE9 |  |  |
| Processo: 9-13/2024 | | |
| Usuário: CAMILA ARAUJO DOS SANTOS | | |
| Criação: 22/04/2024 10:10:21 | Finalização: 22/04/2024 10:12:44 | |

| |
|---|
| MD5: 31DB810FAAC772456D0977705D056D6C |
| SHA256: 96F260F0FC7B788F1DE5F154B514472B828319FE9EA018CD3EE86CC0DDDE3F8E |

Súmula/Objeto:

Segue relatório da Controladoria, referente ao mês de Março/2024.

INTERESSADOS

| | | | |
|---|------------------|----|---------------------|
| IPRAM INST. DE PREV. MUN. DE ESPIGÃO DO OESTE | ESPIGÃO DO OESTE | RO | 22/04/2024 10:10:21 |
|---|------------------|----|---------------------|

ASSUNTOS

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA | 22/04/2024 10:10:21 |
|----------------------------------|---------------------|

CIENTES

| | |
|------------------------------|---------------------|
| Adriana Francisca Coelho | 22/04/2024 10:36:13 |
| Valdineia Vaz Lara | 22/04/2024 12:14:27 |
| Selma Maria da Silva | 23/04/2024 07:26:21 |
| Jose Ribeiro da Silva Junior | 25/04/2024 16:41:29 |

ASSINATURAS ELETRÔNICAS

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
|  CAMILA ARAUJO DOS SANTOS | Controlador Interno | 22/04/2024 10:12:52 |
|---|---------------------|---------------------|

Assinado na forma do Decreto Municipal nº 4.474/2020.

A autenticidade deste documento pode ser conferida através do QRCode acima ou ainda através do site transparencia.espigaodoeste.ro.gov.br informando o ID 774205 e o CRC CB55DAE9.