



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

janeiro a março de 2020

A) ANÁLISE

1) Arrecadação (cobrança de débitos de contribuições em atraso do ente federativo e dos servidores licenciados e cedidos)

Os repasse das contribuições regulares foi efetuado nos valores corretos e dentro do prazo legal assim como o repasse das contribuições em atraso, objeto de parcelamento.

O pagamento das contribuições dos servidores cedidos sem vencimentos merece destaque uma vez que, dos processos auditados, três não foram verificados o repasse pelo órgão cedente. Dessa forma, foi aberto procedimento para apuração e regularização com os juros legais e demais cominações de estilo.

Não existem servidores em gozo de licenças sem vencimentos que tenham optado por efetuar a contribuição previdenciária.

2) Concessões de Benefícios

A análise efetuada demonstra que nos meses de janeiro, fevereiro e março foram concedidas 183 novas aposentadorias e 24 pensões decorrentes do falecimento de 22 servidores. Todos os processos analisados observaram os mapeamentos, manualizações e demais normativas vigentes.

Foram analisados 5 processos de revisão de aposentadoria e pensão sobretudo relativos a possíveis diferenças da composição dos proventos/pensão. Destes todos encontravam-se corretos, não havendo nada a ser alterado.

3) Folha de Pagamento

A troca do sistema da folha de pagamento tem se mostrado eficaz, embora ainda necessite de vários ajustes o novo programa contempla todas as necessidades do Instituto com muito mais segurança.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

Segundo se apurou, não há intercorrências a serem notificadas.

O relatório de folha de pagamento demonstrou, nos meses de janeiro a março contém um acréscimo de R\$ 406.584,53 em relação ao mês de dezembro.

4) COMPREV

O Relatório de Fluxo de Pagamento demonstrou que a relação entre o RO x RI demanda o não pagamento aquela Autarquia, uma vez que a análise efetuada pelo IPREV está acima de % (modelo I);

Os relatórios de fluxo, resumo e analítico demonstram que os indeferimentos têm sido corrigidos assim como todos os processos homologados foram transmitidos no sistema. Nenhum processo foi deferido ou indeferido. Os valores recebidos forma de.....

O Relatório detalhado por órgão encontra-se anexo.

5) Investimentos

Não foi efetuada nenhuma alteração na política de investimentos.

Os processos de solicitação de Credenciamento de Instituições Financeiras foram devidamente analisados e aprovados pelos órgãos colegiados.

Conforme ata do Comitê de Investimentos, foi efetuada a devida análise de riscos da Carteira de Investimentos, fornecendo subsídios para a tomada de decisões constante também da referida Ata.

As Autorizações para Aplicações e Resgates foram devidamente preenchidas.

6) Jurídico

O relatório com o posicionamento das ações judiciais relativas a benefícios demonstra que não houve um crescimento no número de demandas e tem havido sucesso nas defesas efetuadas pelo IPREV.

7) Tecnologia da Informação

O relatório contendo os atendimentos e chamados efetuados demonstra que a salva dos arquivos têm sido efetuadas bem como demais procedimentos estabelecidos na PSI.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

QUESTIONÁRIO CONFORMIDADE PRÓ GESTÃO – NÍVEL III

(Questionário incluído neste trimestre e deverá passar a ser preenchido pelas unidades responsáveis)

1) CAPACITAÇÃO E CERTIFICAÇÃO DOS GESTORES

O gestor dos recursos do RPPS e todos os membros do Comitê de Investimentos estão aprovados em exame de certificação organizado por entidade autônoma de reconhecida capacidade técnica e difusão no mercado brasileiro de capitais, com conteúdo mínimo estabelecido no Anexo da Portaria MPS nº 519/2011?

() SIM () NÃO

Há ao menos 1 membro do Conselho Deliberativo, do Conselho Fiscal e Diretoria Executiva aprovados no mesmo exame?

() SIM () NÃO

O gestor de recursos do RPPS e ao menos 1 membro do Comitê de Investimentos foram aprovados em exame de certificação que, além do conteúdo exigido para o Nível I, contemple módulos que permitam atestar a compreensão das atividades relacionadas à negociação de produtos de investimento?

() SIM () NÃO

2) ESTRUTURA DO CONTROLE INTERNO

Existe, na estrutura organizacional da unidade gestora do RPPS, área específica de controle interno, com emissão de relatório trimestral que ateste a conformidade das áreas mapeadas e manualizadas e o cumprimento dos demais requisitos objeto de auditoria para certificação no pró gestão?

() SIM () NÃO

Existem, ao menos 3 servidores capacitados na unidade gestora do RPPS, sendo 1 (um) servidor da área de controle interno, 1 (um) membro do Comitê de Investimentos e (1) um membro do Conselho Fiscal.

() SIM () NÃO

3) POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO

A PSI abrange todos os servidores e prestadores de serviço que acessem informações do RPPS, indicando a responsabilidade de cada um quanto à segurança da informação?



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

SIM NÃO

A PSI Indica regras normativas quanto ao uso da Internet, do correio eletrônico e dos computadores e outros recursos tecnológicos do RPPS.

SIM NÃO

A PSI define procedimentos de contingência, que determinem a existência de cópias de segurança dos sistemas informatizados e dos bancos de dados, o controle de acesso (físico e lógico) e a área responsável por elas, estando estes procedimentos mapeados e manualizados.

SIM NÃO

Existe servidor ou área de Gestão da Segurança da Informação, no âmbito do ente federativo ou do RPPS, com a responsabilidade de prover todas as informações de Gestão de Segurança da Informação solicitadas pela Diretoria Executiva, que dê ampla divulgação da Política e das Normas de Segurança da Informação para todos os servidores e prestadores de serviços, que promova ações de conscientização sobre Segurança da Informação para os servidores e prestadores de serviços, que proponha projetos e iniciativas relacionados ao aperfeiçoamento da segurança da informação e que elabore e mantenha política de classificação da informação, com temporalidade para guarda.

SIM NÃO

4) GESTÃO E CONTROLE DA BASE CADASTRAL

Há recenseamento previdenciário no mínimo a cada 2 (dois) anos para aposentados e pensionistas e a cada 5 (cinco) anos para os servidores ativos com o devido encaminhamento da base atualizada por meio Sistema Previdenciário de Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social - SIPREV/Gestão para o Sistema de Informações Gerenciais dos Regimes Próprios de Previdência Social - SIG-RPPS, instituído pela Portaria MF nº 47, de 14 de dezembro de 2018?

SIM NÃO

Há instrumento legal que estabeleça a política de recenseamento desses servidores, com critérios, padrões e periodicidade?

SIM NÃO

5) RELATÓRIO DE GOVERNANÇA CORPORATIVA



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

Há elaboração semestral de relatório de governança corporativa que contemple os seguintes itens:

- a) **Dados dos segurados, receitas e despesas:** Quantitativo de servidores ativos, aposentados e pensionistas, resumo das folhas de pagamentos, valor da arrecadação de contribuições e outras receitas, valor do pagamento de benefícios e outras despesas.
- b) **Evolução da situação atuarial:** Custo previdenciário total, evolução quantitativa e qualitativa dos custos por tipo de benefício, evolução do resultado relativo ao equilíbrio financeiro e atuarial e do plano de custeio.
- c) **Gestão de investimentos:** Descrição detalhada dos ativos, investimentos, aplicações financeiras e do fluxo de entradas e saídas de recursos.
- d) **Publicação das atividades dos órgãos colegiados:** Reuniões e principais decisões do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos.
- e) **Atividades institucionais:** Gestão de pessoal, gestão orçamentária e financeira, gerenciamento do custeio e contratos, controles internos, imagem institucional, cumprimento de decisões judiciais e conformidade, entendida como o atendimento ao conjunto de normas, regras e padrões legais e infralegais estabelecidos.
- f) **Canais de atendimento:** Estatísticas dos canais de atendimento disponibilizados aos segurados, tais como ouvidoria própria ou do ente federativo, agências, postos de atendimento, atendimento agendado.

SIM NÃO

8) PLANEJAMENTO

Há elaboração e publicação no site do Planejamento Estratégico para o período de 5 (cinco) anos, com revisão anual?

SIM NÃO

9) RELATÓRIO DE GESTÃO ATUARIAL

Há elaboração do Relatório de Gestão Atuarial, contemplando a análise dos resultados das avaliações atuariais anuais relativas aos três últimos exercícios, com comparativo entre a evolução das receitas e despesas estimadas e as efetivamente executadas.

SIM NÃO

Há elaboração do Relatório de Gestão Atuarial, contemplando, o estudo técnico de aderência das hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras do plano de benefícios dos RPPS, que deverá ser aprovado pelo Conselho Deliberativo e, obrigatoriamente, embasar as hipóteses atuariais adotadas na avaliação atuarial.

SIM NÃO

10) CÓDIGO DE ÉTICA DA INSTITUIÇÃO



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

A Instituição possui Código de Ética e promove sua divulgação aos servidores do RPPS, segurados (servidores ativos, aposentados e pensionistas), aos membros dos órgãos colegiados e partes relacionadas (fornecedores, prestadores de serviço, agentes financeiros e outros).

SIM NÃO

A Instituição promove ações de capacitação relativas ao Código de Ética com os servidores do RPPS, segurados (servidores ativos, aposentados e pensionistas) e membros dos órgãos colegiados.

SIM NÃO

11) POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E SEGURANÇA DO SERVIDOR

Há a realização de exames médicos admissionais dos aprovados em concurso público, como requisito para posse e nomeação?

SIM NÃO

Há serviço de perícia médica na unidade gestora do RPPS ou no ente federativo, por servidores do quadro efetivo ou contratados por meio de terceirização?

SIM NÃO

Existem ações educativas para redução dos acidentes de trabalho?

SIM NÃO

Há a elaboração dos competentes Laudos Técnicos de Condições Ambientais do Trabalho - LTCAT.

SIM NÃO

Há a elaboração do Perfil Profissiográfico Previdenciário - PPP atualizado aos servidores que trabalhem em ambientes com exposição a agentes nocivos.

SIM NÃO

Há serviço de perícia oficial em saúde na unidade gestora do RPPS ou no ente federativo, por servidores do quadro efetivo ou contratados por meio de terceirização, com equipe multidisciplinar?

SIM NÃO

Existem estudos epidemiológicos, contendo as potencialidades e desafios da atenção à saúde e segurança do servidor?

SIM NÃO

Foi publicado lei ou decreto estabelecendo a Política de Atenção à Segurança e Saúde do Servidor.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

() SIM () NÃO

12) POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

A Política de Investimentos contempla a análise da conjuntura econômica, cenários e perspectivas do mercado financeiro; objetivos e diretrizes que orientam a gestão do fundo para o ano seguinte; cenários que pautam as projeções financeiras, tendo em vista os limites de enquadramento para aplicação por segmento e modalidade, definidos na Resolução CMN nº 3.922/2010.

() SIM () NÃO

Definição das estratégias de alocação; resultados esperados das projeções financeiras; limites mínimos e máximos de enquadramento e estratégias de investimento para cada segmento de aplicação financeira.

() SIM () NÃO

Gestão de investimentos, considerando sua estrutura, propostas de aprimoramento, critérios de credenciamento para escolha das instituições financeiras e dos produtos financeiros onde os recursos do RPPS serão aplicados.

() SIM () NÃO

São elaborados relatórios mensais, acompanhados de parecer do Comitê de Investimentos e aprovação do Conselho Fiscal, de acompanhamento da rentabilidade e dos riscos das diversas modalidades de operações realizadas na aplicação dos recursos do RPPS e da aderência das alocações e processos decisórios de investimento à Política de Investimentos.

() SIM () NÃO

Há a elaboração de plano de ação mensal com o cronograma das atividades a serem desempenhadas relativas à gestão dos recursos; elaboração de relatórios mensais de diligências de verificação dos lastros relativos aos títulos ou a papéis incluídos em operações estruturadas adquiridas por meio de veículos de investimento, e de acompanhamento sistemático da situação patrimonial, fiscal, comercial e jurídica das instituições investidas e do desempenho dos papéis por elas emitidos.

() SIM () NÃO

Há a elaboração de estudos de gerenciamento de ativos e passivos, a partir de modelos matemáticos de gestão do ativo e das taxas de juros do passivo (*asset liability management - ALM*), visando à otimização das carteiras de investimento; elaboração de relatório de acompanhamento da implementação das estratégias de carteiras específicas para os compromissos do plano com seus segurados e beneficiários.

() SIM () NÃO

13) COMITÊ DE INVESTIMENTOS



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

O Comitê de Investimentos conta com mínimo de 5 (cinco) membros, que mantenham vínculo funcional com o ente federativo ou com a unidade gestora do RPPS.

SIM NÃO

14) TRANSPARÊNCIA

Os documentos e informações a seguir relacionados estão o site?

- Regimentos internos e atas dos órgãos colegiados (Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos).
- Certidões negativas de tributos: Certidão de Débitos Relativos a Créditos Tributários Federais e à Dívida Ativa da União e Certidão de Regularidade do FGTS.
- Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP e links para acesso, no endereço eletrônico da Previdência Social na Internet, ao Extrato Previdenciário e aos demonstrativos obrigatórios previstos no art. 5º, XVI da Portaria MPS nº 204/2008.
- Composição mensal da carteira de investimentos, por segmento e ativo.
- Cronograma de ações de educação previdenciária.
- Cronograma das reuniões dos órgãos colegiados (Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos).
- Código de Ética.
- Demonstrações financeiras e contábeis (periodicidade: Níveis I e II: semestral; Nível III - trimestral; Nível IV - mensal).
- Avaliação atuarial anual.
- Informações relativas a procedimentos licitatórios e contratos administrativos.
- Relatório de avaliação do passivo judicial (apenas Níveis III e IV).
- Plano de Ação Anual (Níveis I e II) ou Planejamento Estratégico (Níveis III e IV).
- Política de Investimentos.
- Relatórios de controle interno (Níveis I e II: semestral; Nível III: trimestral; Nível IV: mensal).
- Relação das entidades escolhidas para receber investimentos, por meio de credenciamento.
- Relatórios mensais e anuais de investimentos
- Acórdãos das decisões do Tribunal de Contas sobre as contas anuais do RPPS.

SIM NÃO

14) DEFINIÇÃO DOS LIMITES DE ALÇADA

Existe legislação do RPPS publicada com a definição de limites de alçada com obrigatoriedade de no mínimo 2 (dois) responsáveis assinarem em conjunto todos os atos relativos à gestão de ativos e passivos e a atividades administrativas que envolvam concessões de benefícios, contratações e dispêndios de recursos?

SIM NÃO



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

15) SEGREGAÇÃO DAS ATIVIDADES

As atividades de habilitação/concessão de benefícios são segregadas das atividades de implantação, manutenção e pagamento de benefícios?

() SIM () NÃO

As atividades de investimentos são segregadas das atividades administrativo-financeiras?

() SIM () NÃO

16) OUVIDORIA

Existe ouvidoria em parceria com o ente federativo ou na própria unidade gestora do RPPS, com disponibilização de um canal de comunicação no modelo “fale conosco”?

() SIM () NÃO

Há, ao menos 1 servidor efetivo exercendo a função de Ouvidor na estrutura do ente federativo ou da unidade gestora do RPPS?

() SIM () NÃO

17) DIRETORIA EXECUTIVA

A Diretoria Executiva do RPPS é disciplinada pela legislação local?

() SIM () NÃO

Seus membros têm formação educacional de nível superior, com formação ou especialização em área compatível com a atribuição exercida?

() SIM () NÃO

Pelo menos 1 (um) membro é segurado do RPPS?

() SIM () NÃO

18) CONSELHO FISCAL

O Conselho Fiscal tem composição paritária entre os representantes dos segurados e do ente federativo?

() SIM () NÃO

A maioria dos membros têm formação de nível superior, com a presidência do Conselho Fiscal sendo exercida por um dos representantes dos segurados, que tem o voto de qualidade?

() SIM () NÃO



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

O Conselho Fiscal elabora, publica e controle a efetivação de seu plano de trabalho anual, estabelecendo os procedimentos, o cronograma de reuniões, o escopo a ser trabalhado e os resultados obtidos?

() SIM () NÃO

Há elaboração de parecer ao relatório de prestação de contas, no qual devem constar os itens ressaltados com as motivações, recomendações para melhoria e áreas analisada?

() SIM () NÃO

19) CONSELHO DELIBERATIVO

O RPPS possui Conselho Deliberativo, cuja periodicidade das reuniões e funcionamento sejam disciplinados por atos normativos do RPPS?

() SIM () NÃO

O Conselho Administrativo tem composição paritária entre os representantes dos segurados e do ente federativo?

() SIM () NÃO

A maioria dos membros têm formação de nível superior, com a presidência sendo exercida por um dos representantes dos segurados, que tem o voto de qualidade?

() SIM () NÃO

O Conselho de Administração elabora, publica e controle a efetivação de seu plano de trabalho anual, estabelecendo os procedimentos, o cronograma de reuniões, o escopo a ser trabalhado e os resultados obtidos?

() SIM () NÃO

Há elaboração de parecer ao relatório de prestação de contas, que sintetize os trabalhos realizados e apresente as considerações que subsidiaram o Conselho Deliberativo a apresentar seu relatório de prestação de contas?

() SIM () NÃO

20) MANDATO, REPRESENTAÇÃO E RECONDUÇÃO

A legislação local disciplina o processo de escolha dos membros da Diretoria Executiva, do Conselho Deliberativo e do Conselho Fiscal?

() SIM () NÃO

Os membros do Conselho Deliberativo e do Conselho Fiscal têm mandato com duração entre 1 (um) e 4 (quatro) anos, definido na legislação local, somente podendo ser substituídos nas situações definidas na legislação?

() SIM () NÃO



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

É admitida a recondução, limitada ao máximo de três mandatos consecutivos para o mesmo Conselho, como forma de assegurar sua renovação periódica?

() SIM () NÃO

Os mandatos dos membros dos Conselhos ocorrem de forma intercalada e não integral?

() SIM () NÃO

A legislação estabelece que a escolha de membros da Diretoria Executiva, Conselho Deliberativo e Conselho Fiscal ocorra por meio de processo eleitoral?

() SIM () NÃO

São disponibilizados os meios para que haja ampla participação dos segurados e para que estes tenham acesso às propostas de atuação dos candidatos?

() SIM () NÃO

21) GESTÃO DE PESSOAS

A unidade gestora do RPPS possui quadro próprio, ocupado por servidores efetivos (pelo menos 50% do quadro), comissionados ou cedidos pelo ente federativo.

() SIM () NÃO

22) PLANO DE AÇÃO DE CAPACITAÇÃO

O RPPS tem plano de ação de capacitação para os servidores que atuem na unidade gestora, seus dirigentes e conselheiros, que contemple formação básica em RPPS e treinamento dos servidores que atuem na área de concessão de benefícios sobre as regras de aposentadorias e pensão por morte?

() SIM () NÃO

Promove treinamento para os servidores que atuem na área de investimentos sobre sistema financeiro, mercado financeiro e de capitais e fundos de investimentos?

() SIM () NÃO

Promove treinamento em gestão previdenciária para os servidores, dirigentes e conselheiros, contemplando legislação previdenciária, gestão de ativos, conhecimentos de atuária, controles internos e gestão de riscos?

() SIM () NÃO

Possui Programa de Educação Previdenciária que sistematize as ações realizadas e a realizar (planejamento, público alvo, mecanismos de capacitação permanente)?

() SIM () NÃO



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SANTOS

23) AÇÕES DE DIÁLOGO COM A SOCIEDADE

O RPPS possui e disponibiliza em meio impresso e no seu site, cartilha dirigida aos segurados que contemple os conhecimentos básicos essenciais sobre o RPPS e os benefícios previdenciários?

SIM NÃO

Realiza pelo menos uma audiência pública anual com os segurados, representantes do ente federativo (Poder Executivo e Legislativo) e a sociedade civil, para exposição e debates sobre o Relatório de Governança Corporativa, os resultados da Política de Investimentos e da Avaliação Atuarial?

SIM NÃO

Promove seminários dirigidos aos segurados, com conhecimentos básicos sobre as regras de acesso aos benefícios previdenciários?

SIM NÃO

Promove ações preparatórias para a aposentadoria com os segurados?

SIM NÃO

Promove ações de conscientização sobre a vida após a aposentadoria e o envelhecimento ativo com os segurados?

SIM NÃO

B) DIAGNÓSTICO

Diante das informações verificadas, sugerimos apenas o ajuste no acompanhamento da contribuições dos servidores cedidos.

Ressalto a inclusão do questionário de conformidade referente ao pró-gestão que deverá ser preenchido pelas unidades responsáveis antes da auditoria da Comissão de Controle Interno (fls. 03 a 12).

Todo o resto encontra-se conforme.