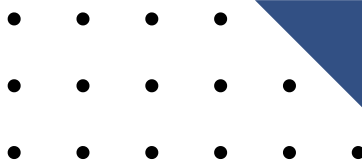


PLANO ANUAL AUDITORIA 2024



IPER





Instituto de Previdência de Roraima - IPER



Presidente: Rafael Alencar
Controlador: Bruno Conti S. L. Silva

2024

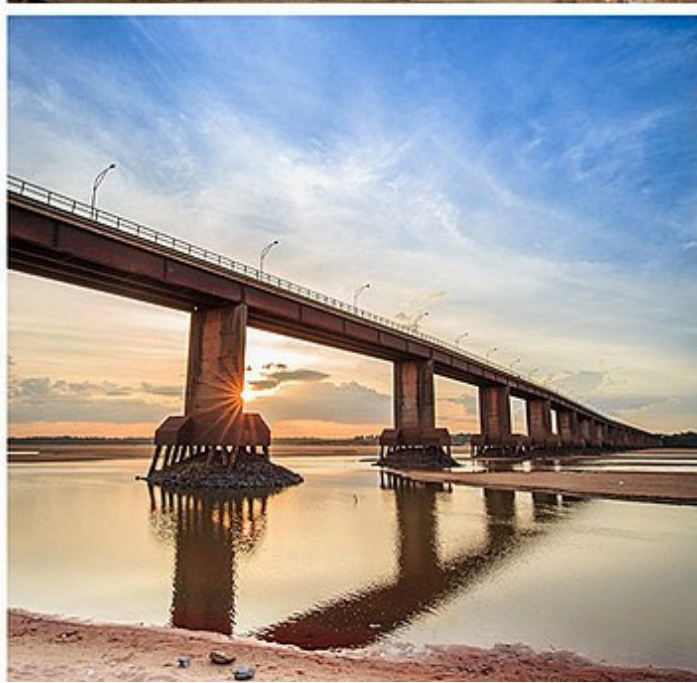
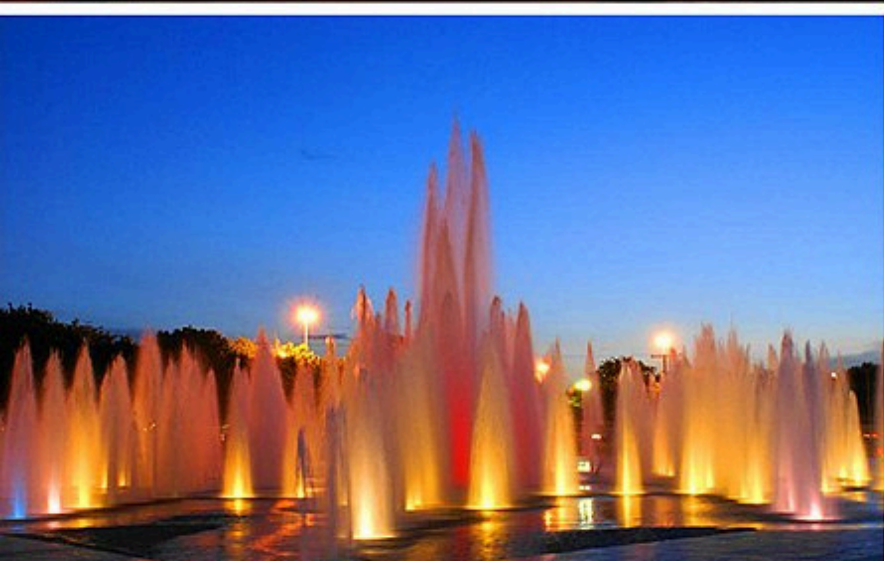
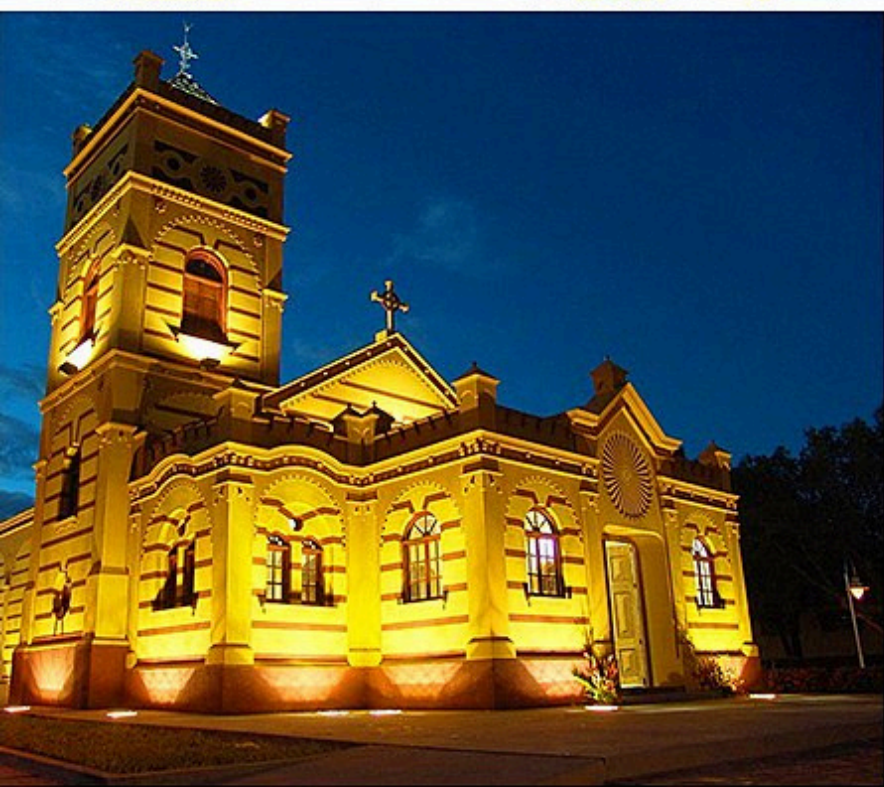


APRESENTAÇÃO

Trabalho em equipe melhora a comunicação, aumenta a eficiência, promove a aprendizagem e criatividade, fortalece os relacionamentos e é vital para o sucesso organizacional.

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) é um documento fundamental para a gestão de riscos e o controle interno do Instituto de Previdência do Estado de Roraima (IPER). Ele define as áreas de atuação da Auditoria Interna, os objetivos e escopo das auditorias a serem realizadas, os recursos necessários e os prazos para sua execução. A elaboração do PAINT é um processo estratégico que exige a participação de diversos stakeholders, incluindo a alta administração, gestores de áreas, auditores internos e demais profissionais envolvidos com o controle interno. O objetivo é garantir que as auditorias internas estejam alinhadas com as necessidades e prioridades do IPER, contribuindo para a otimização dos processos, a redução de riscos e o cumprimento das normas e legislação aplicáveis.







OBJETIVOS



O Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT do IPER tem como objetivo principal a realização de auditorias com o intuito de assegurar a eficácia dos controles previdenciários, contábeis, administrativos, financeiros e operacionais, garantindo a solidez do regime de previdência social.

Para alcançar esse objetivo, o PAINT visa:

- Avaliar a eficácia dos controles previdenciários, contábeis, administrativos, financeiros e operacionais relacionados ao regime de previdência social, buscando identificar e analisar possíveis fragilidades ou falhas que comprometam a gestão e a segurança dos recursos previdenciários.
- Verificar a suficiência dos procedimentos, programas e controles em vigor, garantindo que as políticas, normas e legislação previdenciária sejam rigorosamente seguidas, minimizando riscos e assegurando a transparência e a legalidade das operações.
- Identificar riscos específicos relacionados à previdência social, monitorá-los e encontrar soluções prévias, propondo medidas eficazes para mitigar os riscos identificados e garantir a sustentabilidade do regime previdenciário.
- Avaliar a conformidade com as normas e regulamentos aplicáveis, incluindo as leis, decretos, portarias e resoluções que regem o regime previdenciário, a fim de assegurar a legalidade e o cumprimento das obrigações previdenciárias.

A realização do PAINT é fundamental para fortalecer a governança previdenciária, assegurar a qualidade dos serviços prestados aos participantes e beneficiários do IPER, e contribuir para a sustentabilidade do regime de previdência social.

RESPONSÁVEL

A responsabilidade pela condução do PAINT do IPER recairá sobre ***Bruno Conti Sequeira Leite e Silva***, atuando como Chefe do Controle Interno. Sua equipe será composta por um Assessor Especial e dois estagiários, trabalhando em conjunto para garantir a eficácia da auditoria.



TIPOS E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Tipos de Auditoria

O PAINT abrangerá diferentes tipos de auditoria, incluindo: Controle Interno e Manutenção do Pró-Gestão. Essa abrangência garante uma análise completa das áreas-chave do IPER, identificando possíveis falhas e propondo medidas para aperfeiçoar os processos internos.

Procedimento de Auditoria

A execução da auditoria interna se dará por meio de técnicas e procedimentos de auditoria consagrados pela profissão. Dentre as técnicas empregadas, destacam-se:

- Amostragens
- Inspeção
- Confirmação externa
- Recálculo
- Observação
- Indagação
- Procedimentos analíticos

Os procedimentos de auditoria serão aplicados de forma sistemática e abrangente, buscando cobrir os principais aspectos das operações do IPER. A aplicação de cada técnica e procedimento será definida com base na natureza da atividade, nos riscos identificados e na necessidade de obter evidências suficientes e apropriadas para a formação de uma opinião sobre a efetividade dos controles internos.



PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA ESPECÍFICOS

Os procedimentos de auditoria a serem aplicados na prática englobam uma série de atividades específicas, como:

- Revisão Documental: Análise de registros, documentos e políticas para verificar a conformidade com as normas e regulamentos aplicáveis.
- Testes de Transações: Avaliação de amostras de transações financeiras para detectar erros, fraudes ou irregularidades.
- Entrevistas e Entendimento do Controle Interno: Conversas com funcionários-chave para entender os processos e controles internos, além de identificar possíveis fragilidades.
- Análise de Riscos: Identificação e avaliação de riscos que podem afetar a integridade financeira e operacional do IPER, incluindo a análise de riscos relacionados à gestão de ativos, passivos e receitas, além de riscos operacionais e de conformidade.
- Testes Substantivos: Realização de testes detalhados em saldos de contas e transações para verificar a precisão e confiabilidade das informações financeiras. Essa etapa poderá incluir a verificação da existência e validade de ativos, a análise das obrigações do IPER e a avaliação da receita e despesa.

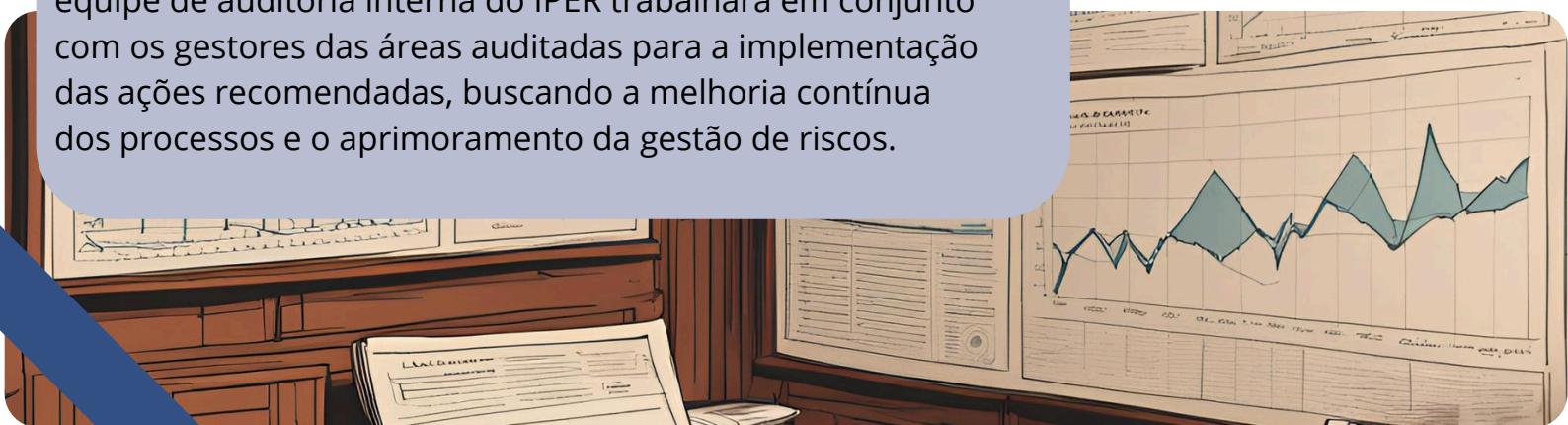
A aplicação desses procedimentos visa garantir a qualidade e a abrangência da auditoria interna, fornecendo informações relevantes para a tomada de decisões e o aprimoramento dos controles internos do IPER.

PERÍODO DA AUDITORIA E RELATÓRIO

O período da auditoria interna abrangerá o ano completo de 2024, **iniciando em 01 de janeiro de 2024 e finalizando em 31 de dezembro de 2024**. Esse período garante uma análise completa das operações e atividades do IPER durante todo o ano, permitindo uma avaliação abrangente dos controles internos e da gestão financeira.

A emissão de relatórios será realizada trimestralmente, com base nas atividades de auditoria interna conduzidas. Essa periodicidade permite a identificação e comunicação oportuna de eventuais desvios ou fragilidades no sistema de controle interno, proporcionando uma resposta rápida e eficaz às áreas auditadas.

Os relatórios de auditoria interna conterão informações detalhadas sobre os resultados da avaliação, incluindo a identificação de riscos, o nível de conformidade com as normas e legislação aplicáveis, e as recomendações para a implementação de medidas corretivas e preventivas. A equipe de auditoria interna do IPER trabalhará em conjunto com os gestores das áreas auditadas para a implementação das ações recomendadas, buscando a melhoria contínua dos processos e o aprimoramento da gestão de riscos.

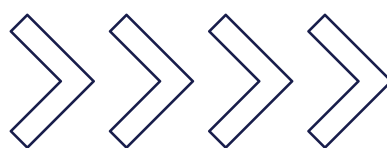


PROGRAMAÇÃO ANUAL DE AUDITORIAS

A programação anual de auditorias de controles internos é um componente essencial para garantir a efetividade da gestão de riscos e o cumprimento das normas e diretrizes do IPER. Este documento apresenta o cronograma detalhado das auditorias a serem realizadas em 2024, abrangendo os principais setores e áreas do Instituto.

Programação Anual de Auditorias de Controles Internos 2024												
Setor / Área:	Cronograma de Realização de Auditorias											
Processos:	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Benefícios previdenciários (Aposentadoria, Pensão e Folha de pagamento dos aposentados e pensionistas)												
Atendimento												
Investimento												
Financeiro (contabilidade, tesouraria e orçamento)												
Compensação financeira												
Arrecadação												
Relatório de Controle Interno												

PLANEJAMENTO

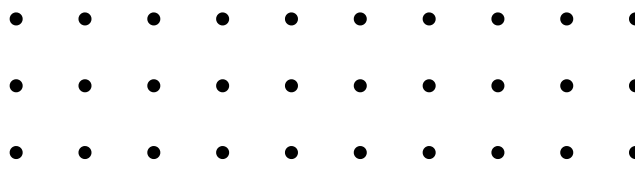


O planejamento da auditoria interna do IPER engloba a coleta de informações essenciais para a realização de uma avaliação abrangente das operações e controles internos do Instituto. Nesse sentido, serão solicitados dos responsáveis por cada setor os fluxogramas e manuais que detalham os processos administrativos, além de um inventário dos processos relevantes ao período em análise. Para a identificação e avaliação de riscos, será elaborada uma matriz de risco que auxiliará na definição das áreas e atividades prioritárias da auditoria.





CONCLUSÃO



O Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT de 2024 do IPER é um plano de ação abrangente e estratégico, elaborado com base em uma análise criteriosa dos riscos e das melhores práticas de controles internos, visando a otimização dos processos, a prevenção de fraudes e o cumprimento das normas legais e regulamentares aplicáveis à gestão previdenciária.

O PAINT 2024 foi elaborado pelo setor de Controle Interno do IPER, com base nos riscos identificados e priorizados, e tem como objetivo principal garantir a eficácia dos controles internos, a integridade das operações e a segurança dos recursos do Instituto. O plano engloba, além das ações de auditoria, o desenvolvimento e a revisão dos Manuais de Procedimentos (MPR) e Fluxogramas, instrumentos essenciais para a padronização e a clareza dos processos.

O cronograma de atividades apresentado no PAINT 2024 é dinâmico e adaptável, e poderá ser ajustado em função de fatores imprevistos ou supervenientes. O Controle Interno do IPER se mantém atento à necessidade de atualização do plano, buscando sempre atender às demandas e desafios da gestão previdenciária. As ações de auditoria, ao serem concluídas, serão comunicadas à alta Administração e aos responsáveis pelas áreas envolvidas, com o intuito de promover o conhecimento dos resultados e a adoção das medidas corretivas ou de melhoria necessárias.

O IPER, por meio do PAINT 2024, demonstra seu compromisso com a gestão de riscos e a busca constante por aperfeiçoamento, assegurando a governança transparente e eficiente dos recursos previdenciários e a proteção dos direitos dos seus beneficiários.

