



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Econômico, Indústria, Comércio e Serviços
Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2023

DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

NOME: JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO DE JANEIRO		
CNPJ: 09.280.442/0001-03		
SIGLA: JUCERJA	UG 223200	GESTÃO: 2023
NATUREZA JURÍDICA: PÚBLICA		VINCULAÇÃO: SEDEERI
ENDEREÇO: Av. Rio Branco, 10, Centro - Rio De Janeiro - RJ		CEP: 20090-000
TELEFONE: 2334-5485 ou 2334-5486		EMAIL: controleinterno@jucerja.rj.gov.br
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: https://www.jucerja.rj.gov.br/		

1. INTRODUÇÃO

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RANAT apresenta as informações sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PLANAT e a análise dos resultados dos trabalhos realizados no exercício de 2023, em observância ao artigo 6º do Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, ao artigo 6º da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020 e da Instrução Normativa AGE nº 50, de 01 de novembro de 2022.

O Relatório foi elaborado com base nas informações registradas nos controles desta Unidade de Controle Interno, que tem como finalidade avaliar a conformidade em relação aos padrões normativos e operacionais expressos nas normas e regulamentos aplicáveis, a legalidade e legitimidade da gestão, bem como a capacidade de os controles internos identificarem e corrigirem falhas e irregularidades, além de examinar e avaliar nos casos aplicáveis os resultados da gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial quanto à economicidade, à eficácia, à eficiência e à efetividade; assim como orientar e acompanhar a gestão governamental.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PLANAT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

Os trabalhos de auditoria interna, realizados no exercício de 2023, seguiram o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PLANAT 2023), na forma que segue:

Trabalhos de Auditoria Interna	Objetivo	Status
Natureza jurídica e do negócio da unidade e Cadastro dos responsáveis	a) Verificar se a entidade cumpre os seus objetivos previstos em seu estatuto e lei de criação.	Realizados
	b) Verificar o cadastro dos responsáveis, identificando o devido preenchimento e o correto registro dos servidores.	
Acompanhar o Processo de Prestação de Contas Anual	a) Acompanhar a instrução processual da Prestação de Contas Anual do Exercício de 2022.	Realizado
Elabora o RANAT	a) Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria referente ao exercício de 2022.	Realizado

Elaborar o RAA	a) Elaborar o Relatório Anual de Auditoria referente ao exercício de 2022.	Realizado
Elaborar o PLANAT	a) Elaborar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT para o exercício de 2024.	Realizado
PPA e LOA	a) Avaliar se as metas de 2022 estabelecidas no PPA foram atingidas, analisando as causas e insucessos no desempenho da gestão.	Realizado
Gestão Orçamentária	a) Avaliar a existência de distorções significativas entre o planejamento e a execução de despesas e receitas	Realizado
	b) Avaliar a conformidade dos preceitos normativos e procedimentos aplicáveis à Despesas de Exercícios Anteriores e restos a Pagar	
	c) Verificar se a execução de Despesas de Exercícios Anteriores - DEA, no exercício encontra-se em conformidade com padrões legais	
	d) Verificar a conformidade de execução e contabilização de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Processados a liquidar	
	e) Verificar as alterações orçamentária no exercício se estão aderentes à legislação vigente	
	f) Checar a existência de superávit financeiro por fonte de recurso nas hipóteses de alterações orçamentárias ocorridas no exercício	
	g) Avaliar a conformidade da legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas.	
	h) Avaliar a regularidade e qualidade da execução das despesas (pagamentos de obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras e prestação de serviços) efetuadas pela autarquia	
	a) Verificar se a entidade observa a ordem cronológica dos pagamentos realizados.	

Gestão Financeira	b) Observância se a movimentação financeira é efetuada por meio da Conta Única do Tesouro – CUTE.	Realizados
	c) Verificar se todas as contas bancárias possuem conta contábil correspondente integrada ao SiafeRio.	
	d) Verificar a regularidade dos processos de aquisição de bens e serviços, quanto ao princípio da economicidade da proposta mais vantajosa.	
	e) Verificar o acompanhamento e pronunciamento dos fiscais dos contratos quanto ao atingimento dos objetivos contratuais.	
	f) Identificar se houve o pagamento por ofício.	
Gestão Contábil	a) Avaliar a execução dos Restos a Pagar não Processados em liquidação e Restos a Pagar Processados inscritos em exercícios anteriores, bem como a pertinência e adequação dos saldos inscritos ao final do exercício.	Realizados
	b) Atestar conformidades de preceitos e contabilização de Créditos Inscritos em Dívida Ativa.	
	c) Observância aos procedimentos de reconhecimento de Despesas de Exercícios Anteriores, avaliando as causas da assunção dessas obrigações e os esforços do Órgão para evitar ou minimizar a ocorrência de passivos nessas condições.	
	d) Avaliar e atestar os Registros de Irregularidades em apuração ou em Créditos por Danos ao Patrimônio.	
	e) Avaliar quanto à pertinência e adequação dos valores registrados nas contas do Patrimônio Líquido: “Ajustes de Exercícios Anteriores” e “Ajustes de Avaliação Patrimonial”.	
Gestão Patrimonial (Bens Móveis e Imóveis)	a) Verificar a conformidade dos controles contábeis e administrativos relacionados à gestão de bens móveis e imóveis.	Realizados
	b) Aferir a maturidade dos controles internos no contexto da gestão patrimonial.	

	c) Atestar a correta instrução processual e o arquivo da documentação prevista nos artigos 12 e 13 da Deliberação TCE-RJ nº 278/2017.	
Gestão Previdenciária	a) Avaliar se as contribuições previdenciárias (servidores e patronais) repassadas ao RPPS e ao RGPS estão consoantes ao devido no período	Realizado
Gestão de Pessoas	a) Auditar gastos com pessoal referente ao pagamento de jeton e benefícios aos funcionários.	Realizados
	b) Avaliar seus controles internos, bem como observar seus procedimentos na identificação e prevenção de falhas e irregularidades.	
Gestão do Registro Empresarial	a) Auditar os Leiloeiros Públicos Oficiais, verificando o controle de caução, o arquivamento mensal do relatório das atividades do leiloeiro público e a comprovação anual do pagamento dos impostos federais e estaduais relativos a profissão	Realizados
	b) Auditar os Administradores de Armazéns Gerais e Trapiches, verificando a efetividade dos mecanismos relativos à concessão da matrícula e hipóteses de seu cancelamento	
Programa de investimento Pacto RJ	a) Caso venha executar algum programa relacionado ao Pacto RJ, deverá ser adotado práticas contínuas e permanentes visando mitigar riscos, assim como, adoção de procedimentos de controle preventivo objetivando identificar se existem erros ou vícios nas fases internas (fase preparatória) e fases externas, dos processos de aquisições e contratações, incluindo contratação direta, por dispensa e inexigibilidade	Realizado
Programa de Controle Preventivo, no âmbito do SICIERJ	a) Caso selecionado pela AGE, fornecer informações e realizar ações em apoio à ação de controle preventivo	Não houve demanda
Gestão da Informação	a) Verificar a elaboração e envio do PEDTIC ao PRODERJ e sua execução	Realizado
Gestão UCI	a) Acompanhar se há na equipe de servidores da Unidade de Controle Interno – UCI, servidor com graduação contábil e registro ativo no Conselho Regional de Contabilidade	Realizado

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PLANAT

No exercício de 2023 foram realizadas ações de auditoria não programadas no PLANAT 2023, na forma que segue:

Trabalhos de Auditoria Interna	Objetivo	Status
Gestão Financeira	a) Assessorar a alta administração da JUCERJA avaliando a regularidade e qualidade da execução das despesas efetuadas pela autarquia.	Realizados
	b) Verificar se as demonstrações contábeis foram elaboradas conforme normas de contabilidade aplicada ao setor público.	
	c) Emitir Nota Técnica em atendimento ao Decreto Estadual nº 47.408/2020 e a Resolução Conjunta SEFAZ/SEPLAG/SECC nº 37/2021.	
	d) Verificar a efetiva prestação de garantia pelas contratadas, os registros de garantias no SIAFE-Rio e os controles internos da Autarquia inerentes a garantia contratual.	
Gestão da Descentralização	a) Avaliar a conformidade da legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas.	Realizado
Programa de Integridade	a) Elaboração, aprovação e publicação do Plano de Integridade	Realizado

4. QUADRO DEMONSTRATIVO DE PROCESSOS QUE TRAMITARAM E DE DOCUMENTOS GERADOS PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2023

Este demonstrativos tem como finalidade informar a participação da Unidade de Controle Interno no desempenho de suas atividades institucionais no curso da gestão administrativa, financeira, orçamentária e patrimonial da entidade.

DOCUMENTOS GERADOS PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2023

Tipo	2023												
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	
Correspondência Interna - NA					1	2	1		1				5
Despacho de Análise sobre Aquisição ou Contratação				1	2				2			1	7
Despacho de Análise sobre Aquisição/Contratação			1		1					1	2	3	8
Despacho de Encaminhamento de Documento		2	2	3	4		1	2		1		1	16
Despacho de Encaminhamento de Processo		54	67	85	71	92	80	83	100	80	101	87	1.009
Form. de cadastro de usuário para acesso a sistema			4										4
Formulário de solicitação de diária									4				4
Manifestação		1				1		2		1			5
Minuta de Ofício				1									1
Minuta de Portaria						1							1
Nota Técnica			3									1	4
Relatório		2			1	1	3	3	2	2	1	1	16
Relatório de Viagem										2			2
Termo de Cancelamento de Documento							1						1
Termo de Encerramento de Processo				3				1		1	1		6
Termo de responsabilidade para acesso à sistemas									1				1
TOTAL:		59	77	93	80	97	86	91	110	88	105	93	1.090

Os documentos denominados de "Despacho de Encaminhamento de Documento" e "Despacho de Encaminhamento de Processo" foram gerados para expressar a manifestação técnica da Unidade de Controle Interno, em função do exercício da sua atuação de controle e assessoramento dos atos de gestão, com pode ser visto no quadro a seguir, onde demonstramos os mais variados tipos de processos que foram objeto de algum tipo de exame ou manifestação.

CLASSES DE PROCESSOS QUE TRAMITARAM NA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2023

Tipo	Quantidade
Administrativo: Atendimento a Solicitação - TCE	1
Administrativo: Atendimento à solicitação	10
Administrativo: Capacitação/Treinamento/ Curso para Servidor	4
Administrativo: Contratação de Seguro	2
Administrativo: Elaboração de Correspondência Interna	153
Administrativo: Elaboração de Correspondência Interna com Informações Restritas	1
Administrativo: Elaboração de Ofício de Mero Expediente	18
Administrativo: Encargos Especiais	1
Administrativo: Folha de pagamento	1
Administrativo: Pagamento de Impostos e Taxas	1
Administrativo: Prestação de Contas Anual de Gestão	2
Administrativo: Prestação de Contas de Descentralização de Crédito	2
Administrativo: Publicação	2
Administrativo: Ressarcimento	12
Administrativo: convênio, cooperação, parceria, prot. de intenções	2
Contratação: Adesão a Ata Externa	5
Contratação: Adesão a Ata de Registro de Preço do Poder Executivo Estadual	3
Contratação: Contratação de serviços	5
Contratação: Dispensa de Licitação para Compras de Materiais e Serviços por Valor	2
Contratação: Inexigibilidade	5
Contratação: Pregão Eletrônico	4

Contratação: Solicitação de Contratação	2
Controle Interno: Auditoria Governamental Conformidade	4
Controle Interno: Auditoria Governamental Inspeção	3
Controle Interno: Auditoria Governamental Operacional	1
Controle Interno: Plano Anual de Auditoria Interna	3
Decisão Judicial: Orientação para Cumprimento de Julgado	2
Financeiro: Concessão de Adiantamento	7
Financeiro: Despesas de Exercício Anterior (DEA)	4
Financeiro: Pagamento	2
Financeiro: Pagamento de Despesas com Concessionárias	1
Financeiro: Pagamento de Despesas de Serviços Contratados	74
Financeiro: Pagamento de Sentenças Judiciais, Ordens Judiciais e Custas Judiciais	6
Financeiro: Prestação de Contas	4
Financeiro: Prestação de Contas de Adiantamento	2
Financeiro: Reembolso / Restituição	6
Jucerja: Pagamento de Despesas de Serviços Contratados	1
Jurídico: Mandado de Citação e Intimação	6
Material: Prestação de Contas Anual de Bens Móveis	1
Material: Prestação de Contas Anual de Bens de Almoxarifado	1
Orçamento: Descentralização de Recursos Orçamentários	1
Orçamento: Prestação de Conta de Descentralização de Crédito	5
Peticionamento: Manifestação de Usuário Externo	2
Recursos Humanos: Auxílio Funeral	2
Recursos Humanos: Concessão de diária	12
Recursos Humanos: Conversão de férias ou licença prêmio não usufruídas em pecúnia	1
Recursos Humanos: Gerenciamento de Pessoal Cedido/Ressarcimento	1
Recursos Humanos: Pagamento de Folha de Pessoal	1
Recursos Humanos: Solicitação de Férias	5
Recursos Humanos: Solicitação de diária e traslado	5
Sefaz: Regime de Recuperação Fiscal	1
Tributos: Declaração de Imposto de Renda	1
TOTAL:	403

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, E DAS RECOMENDAÇÕES NÃO IMPLEMENTADAS DEVIDAMENTE JUSTIFICADAS

A Unidade de Controle Interno realizou o monitoramento das recomendações e/ou determinações emitidas pelos órgãos de controles (TCE-RJ e CGE-RJ).

Item	Recomendação	Status
1. Demanda CGE-RJ OFÍCIO CIRCULAR CGE/CHEGAB Nº5 SEI-320001/000266/2023	Atendimento à Portaria AGE nº 9/2023 – Preenchimento dos questionários no SIAUDI - Levantamento de Dados para a Prestação de Contas Anual de Gestão: Avaliação de controles internos, avaliação contábil, rol dos responsáveis e Quadro I - Modelo 3 - PPA	Implementada

6. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UCI E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS

Dentre os principais **fatos positivos** que impactaram nas atividades desta UCI, destacam-se:

- Comprometimento da equipe de auditoria interna na execução de suas atividades, superando as dificuldades e limitações existentes;
- Colaboração da maioria dos colegas servidores e gestores da JUCERJA quando da realização das auditorias internas; e
- As ações de fortalecimento e capacitação da auditoria interna, em especial a integração entre os auditores, a CGE e o TCE, através de Palestras e Cursos *onlines*, sobre assuntos e temas diversos.

Não identificamos **fatos negativos** que impactaram nas atividades desta UCI.

7. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Tema da Capacitação	Carga horária	Período
A Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos (Fundação Getúlio Vargas - FGV)	36 horas	1º semestre
Finanças Públicas (Fundação Getúlio Vargas - FGV)	02 horas	1º semestre
Curso SIAUDI-RJ (Escola Superior de Controle Interno - ESCI/CGE-RJ)	02 horas	1º semestre
Curso A Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos (Procuradoria Geral do Estado - PGE-RJ)	42 horas	2º semestre
60ª Congresso Estadual de Contabilidade - CON CERJ (Conselho Regional de Contabilidade - CRC)	36 horas	2º semestre
Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos (Escola de Gestão Pública EGP)	01 horas	2º semestre
Governança Organizacional e Controle Interno (Escola de Gestão Pública EGP)	03 horas	2º semestre
Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD noções básicas para implementação (Escola de Gestão Pública EGP)	04 horas	2º semestre
9ª Edição do Canal UAIG "Gestão e Melhoria da Qualidade na Prática" (Secretaria Federal de Controle Interno)	03 horas	2º semestre
3º Seminário Nacional de Controle Interno nas Contratações Públicas (Grupo Negócios Públicos)	24 horas	2º semestre

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A elaboração do Relatório Anual de Atividades - RANAT 2023, observa o previsto na Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020, da Controladoria Geral do Estado do Rio de Janeiro e na Instrução Normativa AGE nº 50, de 01 de novembro de 2022, da Auditoria Geral do Estado do Rio de Janeiro.

Os trabalhos objetivam avaliar o desempenho da atividade da auditoria interna em relação à execução do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PLANAT/2023.

Por todo o exposto, e diante da proposta de trabalho elaborada pela Superintendência de Controle Interno, submetemos o presente Relatório Anual de Atividades - RANAT 2023 à **Auditoria Geral do Estado do Rio de Janeiro** em atendimento ao previsto no artigo 6º da Resolução CGE nº 70/2020.

TIAGO DE CARVALHO SANTOS
Assessor da Superintendência de Controle Interno
ID. Funcional 2054212-7

WALLACE SERAFIM PAVÃO
Superintendente de Controle Interno
ID. Funcional:438074-8

Rio de Janeiro, 22 de janeiro de 2024



Documento assinado eletronicamente por **Tiago de Carvalho Santos, Assessor**, em 22/01/2024, às 11:04, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 28º e 29º do [Decreto nº 48.209, de 19 de setembro de 2022](#).



Documento assinado eletronicamente por **Wallace Serafim Pavão, Superintendente**, em 25/01/2024, às 11:14, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 28º e 29º do [Decreto nº 48.209, de 19 de setembro de 2022](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.rj.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=6, informando o código verificador **66747970** e o código CRC **2842DDA9**.

Referência: Processo nº SEI-220011/002114/2022

SEI nº 66747970

Av. Rio Branco, 10, 11º andar - Bairro Centro, Rio de Janeiro/RJ, CEP 20090-000
Telefone: