



Governo do Estado do Rio de Janeiro

Secretaria de Estado de Desenvolvimento Econômico, Indústria e Comércio

Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2022

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: 2022
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 2022, 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 49, de 20 de dezembro de 2021.

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 2022, seguiram o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PLANAT 2022), 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 2021.	Realizado
Elabora o RANAT	a) Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria referente ao exercício de 2021.	Realizado
Elaborar o RAA	a) Elaborar o Relatório Anual de Auditoria referente ao exercício de 2021.	Realizado
Elaborar o PLANAT	a) Elaborar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT para o exercício de 2023.	Realizado
PPA e LOA	a) Avaliar se as metas de 2021 estabelecidas no PPA foram atingidas, analisando as causas e insucessos no desempenho da gestão.	Realizado
Gestão Orçamentária	<p>a) Avaliar a existência de distorções significativas entre o planejamento e a execução de despesas e receitas</p> <p>b) Avaliar a conformidade dos preceitos normativos e procedimentos aplicáveis à Despesas de Exercícios Anteriores e restos a Pagar</p> <p>c) Verificar se a execução de Despesas de Exercícios Anteriores - DEA, no exercício encontra-se em conformidade com padrões legais</p> <p>d) Verificar a conformidade de execução e contabilização de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Processados a liquidar</p> <p>e) Verificar as alterações orçamentária no exercício se estão aderentes à legislação vigente</p> <p>f) Checar a existência de superávit financeiro por fonte de recurso nas hipóteses de</p>	Realizado

	<p>alterações orçamentárias ocorridas no exercício</p> <p>g) Avaliar a conformidade da legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas.</p> <p>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</p>	
Gestão Financeira	<p>a) Verificar se a entidade observa a ordem cronológica dos pagamentos realizados.</p> <p>b) Observância se a movimentação financeira é efetuada por meio da Conta Única do Tesouro – CUTE.</p> <p>c) Verificar se todas as contas bancárias possuem conta contábil correspondente integrada ao SiafeRio.</p> <p>d) Verificar a regularidade dos processos de aquisição de bens e serviços, quanto ao princípio da economicidade da proposta mais vantajosa.</p> <p>e) Verificar o acompanhamento e pronunciamento dos fiscais dos contratos quanto ao atingimento dos objetivos contratuais.</p> <p>f) Identificar se houve o pagamento por ofício.</p>	Realizados
Gestão Contábil	<p>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.</p>	Realizados

	<p>b) Atestar conformidades de preceitos e contabilização de Créditos Inscritos em Dívida Ativa.</p> <p>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.</p> <p>d) Avaliar e atestar os Registros de Irregularidades em apuração ou em Créditos por Danos ao Patrimônio.</p> <p>e) Avaliar quanto à pertinência e adequação dos valores registrados nas contas do Patrimônio Líquido: “Ajustes de Exercícios Anteriores” e “Ajustes de Avaliação Patrimonial”.</p>	
Gestão Patrimonial (Bens Móveis e Imóveis)	<p>a) Verificar a conformidade dos controles contábeis e administrativos relacionados à gestão de bens móveis e imóveis.</p> <p>b) Aferir a maturidade dos controles internos no contexto da gestão patrimonial.</p> <p>c) Atestar a correta instrução processual e o arquivo da documentação prevista nos artigos 12 e 13 da Deliberação TCE-RJ nº 278/2017.</p>	<p>Não Concluídos</p> <p>Realizado</p>
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	<p>a) Auditar gastos com pessoal referente ao pagamento de jeton e benefícios aos funcionários.</p> <p>b) Avaliar seus controles internos, bem como observar seus</p>	Realizados

	procedimentos na identificação e prevenção de falhas e irregularidades.	
Gestão do Registro Empresarial	<p>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</p> <p>b) Auditar os Administradores de Armazéns Gerais e Trapiches, verificando a efetividade dos mecanismos relativos à concessão da matrícula e hipóteses de seu cancelamento</p>	Realizados

Os trabalhos de Auditoria Interna não concluídos ocorreram em consequência da necessidade de ampliar o prazo de discussão de achados com os gestores de negócio, sendo remanejados para o exercício de 2023, visando sua conclusão.

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

No exercício de 2022 foram realizadas ações de auditoria não programadas no PLANAT 2022, na forma que segue:

Trabalhos de Auditoria Interna	Objetivo	Status
Gestão de riscos e controle preventivo nas aquisições de todo Órgão incluindo as relacionadas ao Programa de investimento Pacto RJ	a) 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
Gestão Financeira	<p>a) Assessorar a alta administração da JUCERJA avaliando a regularidade e qualidade da execução das despesas efetuadas pela autarquia.</p> <p>b) Verificar se as demonstrações contábeis foram elaboradas conforme normas de</p>	Realizados

	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.	
	e) Verificar a observância ao Decreto Estadual nº 47.588/2021.	
Gestão da Descentralização	a) Avaliar a conformidade da legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas.	Realizado
Gestão da Informação	a) Verificar a execução do PDTIC.	Realizado
Programa de Integridade	a) Elaboração do Plano de Integridade	Realizado

4. QUADRO DEMONSTRATIVO DE PROCESSOS QUE TRAMITARAM E DE DOCUMENTOS GERADOS PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2022

Este demonstrativo 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 2022

Tipo	2022												
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	
Ata de Reunião												1	1
Correspondência Interna - NA			1		1	1		2		1	1		7
Declaração												1	1
Despacho de Análise da Prestação de Contas						1	2	1					4
Despacho de Análise sobre Aquisição ou Contratação								2	1				4
Despacho de Análise sobre Aquisição/Contratação		1	1				1			1			4
Despacho de Encaminhamento de Documento		4	10	1	7	2	2	1				1	28
Despacho de Encaminhamento de Prestações de Contas		1				1						1	3
Despacho de Encaminhamento de Processo		52	75	86	76	108	92	85	116	68	93	71	1.037
Formulário de solicitação de diária e traslado								1					1
Manifestação				1	3								4
Minuta de Portaria						1		1				1	3
Nota Técnica			1		1	3	1	2	1		1		10
Relatório		1		3	3	1	1					1	10
Relatório de Viagem								1					1
Termo de Encerramento de Processo					2	2		1					5
TOTAL:		59	88	91	93	120	99	97	118	70	95	75	1.123

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 2022

Tipo	Quantidade
Administrativo: Atendimento à solicitação	2
Administrativo: Capacitação/Treinamento/ Curso para Servidor	1
Administrativo: Contratação de Seguro	2
Administrativo: Cooperação Técnica	1
Administrativo: Elaboração de Correspondência Interna	151
Administrativo: Elaboração de Ofício de Mero Expediente	31
Administrativo: Elaboração de Ofício de Mero Expediente com Informações Restritas	1
Administrativo: Encargos Especiais	1
Administrativo: Folha de pagamento	1
Administrativo: Pagamento de Impostos e Taxas	1
Administrativo: Prestação de Contas Anual de Gestão	1
Administrativo: Prestação de Contas de Descentralização de Crédito	1
Administrativo: Publicação	2
Administrativo: Ressarcimento	6
Administrativo: Termo de Ajuste de Contas - TAC	4
Contratação: Adesão a Ata Externa	3
Contratação: Adesão a Ata de Registro de Preço do Poder Executivo Estadual	2
Contratação: Contratação de serviços	1
Contratação: Dispensa de Licitação para Compras de Materiais e Serviços por Valor	4
Contratação: Inexigibilidade	4
Contratação: Pregão Eletrônico	3
Contratação: Solicitação de Contratação	6
Controle Interno: Auditoria Governamental Conformidade	2
Controle Interno: Auditoria Governamental Inspeção	1
Controle Interno: Plano Anual de Auditoria Interna	3
Decisão Judicial: Orientação para Cumprimento de Julgado	10
Financeiro: Concessão de Adiantamento	10
Financeiro: Despesas de Exercício Anterior (DEA)	6
Financeiro: Pagamento	3
Financeiro: Pagamento de Despesas com Concessionárias	5
Financeiro: Pagamento de Despesas de Serviços Contratados	71
Financeiro: Prestação de Contas	3
Financeiro: Prestação de Contas de Adiantamento	7
Financeiro: Reembolso / Restituição	2
Jucerja: Pagamento de Despesas de Serviços Contratados	2
Jurídico: Mandado de Citação e Intimação	9
Material: Depreciação de Bens Móveis	1
Material: Prestação de Contas Anual de Bens Móveis	1
Material: Prestação de Contas Anual de Bens de Almoxarifado	1
Orçamento: Prestação de Conta de Descentralização de Crédito	6
Peticionamento: Manifestação de Usuário Externo	2
Protocolo e Arquivo: Aprovação de Plano de Classificação e Tabela de Temporalidade de Documentos	1

Recursos Humanos: Auxílio Funeral	4
Recursos Humanos: Concessão de Licença Prêmio	1
Recursos Humanos: Gerenciamento de Pessoal Cedido/Ressarcimento	2
Recursos Humanos: Pagamento de Folha de Pessoal	2
Recursos Humanos: Solicitação de Férias	4
Recursos Humanos: Solicitação de diária e traslado	18
Sefaz: Regime de Recuperação Fiscal	1
Termo de transferência de responsabilidade de documentos	1
TOTAL:	408

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 Resolução CGE nº 123, de 04 de fevereiro de 2022 SEI-320001/002288/2022	Realizar o exame dos procedimentos da fase preparatória, relacionados aos projetos previstos no PACTO RJ, emitindo Nota Técnica e encaminhando à AGE.	Implementada
1. Demanda CGE-RJ Resolução CGE-RJ nº 124, de 04.02.2022 SEI-320001/001251/2022	Designação, no DOERJ, dos responsáveis pelas atribuições constantes do artigo 4º da Resolução CGE-RJ nº 124, incluindo a especificação de suas atribuições e outros aspectos relevantes, sendo também aplicável a atualização dos referidos dados, em caso de alteração de quaisquer dos elementos publicados.	Implementada
3. Demanda TCE-RJ Ofício nº 1824/2022- AUD/SGE/GAP SEI-220011/001517/2022	Considerando a divulgação no Portal de Transparência do programa PACTO-RJ das ações relacionadas às agências do "Resolve RJ", solicita-se o encaminhamento da relação completa das agências em funcionamento, bem como daquelas com inauguração prevista para este ano, informando, dentre outras informações que julgar necessárias: a) O Endereço completo da unidade; b) Processo administrativo (SEI-RJ) que trata da agência em questão.	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;
- Aumento do quadro de pessoal da Unidade de Controle Interno; 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 *online*s, 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
Controles na Administração Pública (TCU)	30 horas	1º semestre
Curso Programa de Integridade Pública do Estado do Rio de Janeiro (ESCI/CGE-RJ)	20 horas	1º semestre
Ambiente-se Noções de Administração Pública (CEPERJ)	5 horas	1º semestre
Curso Tomada de Contas (ESCI/CGE-RJ)	3 horas	1º semestre
Curso - Procedimentos e Relatórios para a Comissão de Tomada de Contas (ESCI/CGE-RJ)	3 horas	1º semestre
Capacitação - Procedimentos de Auditoria para Avaliações no Programa Pacto-RJ (ESCI/CGE-RJ)	2 horas	1º semestre
A Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção (ECG/TCE-RJ)	40 horas	2º semestre
A Nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos (FGV)	36 horas	2º semestre
Curso Programa de Integridade Pública do Estado do Rio de Janeiro (ESCI/CGE-RJ)	20 horas	2º semestre
Curso de Introdução aos Sistemas COMPRASGOV e CONTRATOSRJ (SEPLAG/RJ)	18 horas	2º semestre
Curso - Planejando e Preparando a Contratação Pública (CEPERJ)	12 horas	2º semestre
2ª Etapa do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção: Gestão da Ética e da Integridade (TCU)	2 horas	2º semestre

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A elaboração do Relatório Anual de Atividades - RANAT 2022, 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 49, de 20 de dezembro de 2021, 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/2022.

Por todo o exposto, e diante da proposta de trabalho elaborada pela Superintendência de Controle Interno, submetemos o presente Relatório Anual de Atividades - RANAT 2022 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

Superintendência de Controle Interno

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

Rio de Janeiro, 27 de janeiro de 2023



Documento assinado eletronicamente por **Tiago de Carvalho Santos, Assessor**, em 27/01/2023, às 11:39, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 21º e 22º do [Decreto nº 46.730, de 9 de agosto de 2019](#).



Documento assinado eletronicamente por **Wallace Serafim Pavão, Superintendente**, em 30/01/2023, às 14:32, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 21º e 22º do [Decreto nº 46.730, de 9 de agosto de 2019](#).



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 **45499504** e o código CRC **439A0B7A**.