



GOVERNO DO ESTADO
RIO DE JANEIRO



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES - RANAT 2022



Fundação Instituto de Pesca do Estado do Rio de Janeiro

ELABORAÇÃO:

AUDITOR INTERNO

Ivan Fernandes de Sant`Anna

PROJETO GRÁFICO

Matheus de Oliveira Santana



SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO.....	4
2	QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PLANAT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS.....	4
3	QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PLANAT.....	6
4	DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UCI E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS.....	9
5	QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.....	10
6	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	10



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES RANAT 2022

DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

ÓRGÃO/ENTIDADE: FUNDAÇÃO INSTITUTO DE PESCA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO		
CNPJ: 31.930.852/0001-01		
SIGLA: FIPERJ	UG: 134100	GESTÃO:
NATUREZA JURÍDICA: PÚBLICA	VINCULAÇÃO: EXECUTANTE	
ENDEREÇO: PRAÇA FONSECA RAMOS S/Nº - CENTRO – NITERÓI – RJ.	CEP: 24030-020	
TELEFONE: (21) 2705-1989	EMAIL: fiperj@fiperj.rj.gov.br	
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: www.fiperj.rj.gov.br		

1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RANAT 2022 objetiva apresentar o resultado dos trabalhos realizados pela FIPERJ, no curso do exercício de 2022 em observância ao art.6º do Decreto nº 46.873 de 13/12/2019 e ao art.7º da Resolução CGE nº 70 de 23/12/2020.

O Relatório foi elaborado com base nas informações registradas nos controles desta Unidade Setorial de Auditoria Interna da FIPERJ, em decorrência das ações definidas no PLANAT e executadas no exercício de 2022, com o objetivo de apresentar os resultados realizados no período.

A estrutura dos principais trabalhos desenvolvidos e fatos relevantes foram compilados ao longo do exercício e descritos neste relatório.

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

Nesse primeiro momento, com o objetivo de melhor relatar os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna da FIPERJ, reproduzimos a seguir, as ações contempladas no PLANAT 2022.

N.º	Tipo de Atividade	Produto/Descrição	Status	Referência
01	Prestação de Contas Anual – PCA 2022	Relatório e Parecer de Auditoria da Prestação de Contas Anual – PCA 2022	Realizada	SEI -020006/000442/23
02	Prestação de Contas dos Ordenadores de Despesa	Nihil	Nihil	Nihil
03	Auditoria Orçamentária	1- Verificação da realização da receita arrecadada em	Realizada	SEI-020006/000442/23



		relação à prevista. 2 – Se ocorreram contingenciamento nos recursos repassados a Fiperj. 3 – Verificação da despesa orçada com a realizada. 4 – Alterações orçamentárias ocorridas no exercício. 5 – Pagamento de obrigações de fornecimento de bens, locações e prestações de serviços.		
04	Contratos	Relatório de Auditoria de Prestação de Contas, verificando a regularidade/irregularidade da aplicação dos recursos	Realizada	SEI-020006/000442/23
05	Convênios	Relatório de Auditoria de Prestação de Contas, verificando a regularidade/irregularidade da aplicação dos recursos.	Realizada	
06	Tomadas de Contas	Relatório Conclusivo da Tomada de Contas	Realizada	SEI-020006/000321/22 SEI- 020006/000417/22 SEI-020006/000971/22
07	PLANAT	Elaboração do Plano de Auditoria Anual	Realizada	SEI-020006/000541/23
08	RANAT	Elaboração do Relatório de Atividades Anual de Auditoria	Realizada	SEI-020006/000570/23
09	Diárias Pessoal Civil	Emissão de Relatório e verificação se as diárias estão em consonância com a legislação vigente, se a sua aplicação é autêntica e estão devidamente registrados no sistema.	Realizada	SEI diversos
10	Suprimentos de Fundos/Adiantamentos	Verificação se os adiantamentos concedidos estão em consonância com os preceitos da legislação correspondente.	Realizada	SEI-020006/000082/22
11	Bens Patrimoniais	Avaliação dos controles sobre os bens patrimoniais da FIPERJ, analisando as prestações de contas com emissão de relatório.	Realizada	SEI-020006/000032/22
12	Almoxarifado	Avaliação dos controles sobre o almoxarifado da FIPERJ, analisando as prestações de contas com emissão de relatório.	Realizada	SEI-020006/000032/22
13	Descentralização de Crédito Orçamentário	Verificação da Prestação de Contas quanto a	Realizada	SEI-020006/000128/22



		regularidade/irregularidade da aplicação dos recursos.		
14	Determinações/Recomendações TCE/RJ	Atendimentos aos processos oriundos do TCE/RJ	Não realizada	x
15	Determinações/Recomendações CGE/RJ	Atendimento a legislação da CGE e AGE/RJ.	Realizada	x
16	Nota Técnica	Análise da instrução processual do processo de pagamento de Restos a Pagar inscritos 2021 e 2022, com emissão de Nota Técnica	Realizada	SEI-020006/000247/23
17	Sindicância	Acompanhamento das etapas da Sindicância e parecer conclusivo.	Realizada	x
18	Inventário Físico	Demonstrativo	Realizada	x
19	SIGFIS	Acompanhamento da inserção de dados no sistema do TCE/RJ	Realizada.	SEI-020006/00863/22
20	Balancetes	Acompanhamento mensal dos resultados apresentados nos balancetes.	Realizada	x
21	Balanços	Análise anual dos resultados apresentados nos balanços.	Realizada	x
22	Assistência Técnica e Extensão Pesqueira e Aquícola - ATEPA	Acompanhamento através de informações da DPP	Realizada	x
23	Programa Nacional de Fortalecimento da Agricultura Familiar	Acompanhamento através de informações da DPP	Realizada	x
24	Acordos de Cooperação Técnica	Acompanhamentos através de dados fornecidos pela DPP	Realizada	x
25	Projeto de Fortalecimento da Ricultura Fluminense	Acompanhamento através de dados fornecidos pela DPP	Realizada	x

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

Em relação ao item citado, a ASSAUD enumerou os trabalhos realizados e fiscalizados pela Auditoria e que não foram consignados no PLANAT a seguir:

3.1 – FOLHA DE PAGAMENTO

A ASSAUD da FIPERJ acompanha mensalmente a elaboração da folha de pagamento com informações das confecções das planilhas de toda a movimentação do SERH, tais como: Folha de Pagamento – Pagamento Geral, recolhimento dos encargos sociais, os descontos Patronal e Servidor, exonerações e nomeações.



Também são disponibilizadas a esta auditoria, as etapas contendo os demonstrativos prévios da folha demonstrando os Ganhos, os Descontos e o Resumo Geral com todos os totalizadores. Por amostragem, foi disponibilizada a Folha de Pagamento – Competência Novembro/2022 e Dezembro/2022, onde constamos boa consistência de dados e suas etapas das fases da despesa (empenhamento, liquidação, provisão de desembolso e pagamento). **Status: Realizada** - Processos SEI-020006/001299/22 e 020006001367/22.

3.2 – CONFORMIDADE DIÁRIA/CONTÁBIL

A ASSAUD também está presente na efetuação da Conformidade Diária, efetuada no sistema Siafen/RJ, evidenciando que os registros dos atos de gestão foram conferidos e as irregularidades apontadas, conforme determina a Portaria CGE nº 110 de 31 de agosto de 2005.

A Conformidade Diária, formalizada no Siafen/RJ, nos moldes do parágrafo 1º do artigo 2º da Portaria CGE nº 62/2001 que consiste na certificação da existência de documento hábil que comprove e retrate os atos e fatos de gestão registrados no sistema.

A Conformidade diária foi realizada até 31/12/2022, confirmada no link do Siafen-Rio e foi autenticada diariamente os lançamentos realizados no setor contábil, evitando assim o bloqueio do empenho. **Status: Realizada.**

3.3 – RESTOS A PAGAR – RP

A Auditoria tomou conhecimento do Decreto nº 48.359 de 07 de fevereiro de 2023 no art.45 quanto a autorização do pagamento de Restos a Pagar (RP), cujas as despesas ocorreram no exercício de 2022 e verificou que todos os procedimentos para pagamento foram atendidos, perfazendo um total de R\$ 127.419,87. Não houve inscrições de Restos a Pagar Não Processados. **Status: Realizada** – SEI 020006/000247/2023.

3.4 - LICITAÇÃO

A Diretoria de Administração e Finanças, possui no seu organograma o setor de Licitação e Contratos Administrativos e tem como normativos balizadores as Leis 8.666/93 e 10.520/2002 (pregão). A nova de Licitação nº 14.133/21 entra em vigor a partir de 01 de janeiro de 2024 no âmbito da FIPERJ. **Status: Realizada.**

Fizemos um levantamento das contratações (compras/serviços) no exercício de 2022 e constatamos as seguintes operações realizadas no quadro a seguir:

LICITAÇÃO – ANO 2022	
Modalidade	Processo SEI nº
Inexigibilidade	020006/001383/2022
	020006/001384/2022
	020006/001385/2022
	020006/001388/2022



	020006/000387/2022
Dispensável	020006/001091/2022 020006/000881/2022
Adesão de Atas	020006/000824/2022 020006/000826/2022 020006/000827/2022
Pregão Eletrônico/Eletrônico	020006/000874/2022 020006/000143/2022 020006/000125/2022 020006/000159/2022
Pregão Eletrônico/Locação	020006/000164/2022
Pregão Eletrônico/Serviço	020006/000129/2022 020006/000670/2022 020006/000129/2022

3.5 – SIGFIS

Esta Auditoria através do processo SEI 020006/000863/2022 acompanha os comprovantes de envio de informações de Editais e dos Atos Jurídicos das Licitações realizadas no âmbito da FIPERJ em atendimento as Deliberações nºs 281/17 e 312/20 – TCE/RJ – Módulo Estadual. **Status: Realizada.**

3.6 – ACORDOS E TERMOS DE COOPERAÇÃO TÉCNICA

A Fiperj realizou no exercício de 2022 um total de 22 Termos de Cooperações Técnicas e Acordos de Cooperação com alguns municípios fluminenses com o objetivo de realizar diagnóstico de pesca e aquicultura. **Status: Realizada.**

3.7 - DEPRECIAÇÃO

A Depreciação é a perda de valor de um bem do Ativo em virtude de desgaste físico e Obsolescência Tecnológica.

Assim, procedemos uma análise nos informes do setor de materiais e patrimônio – SECMAF e o registrado no balancete contábil apresentam paridade de valores. Também consigna em Depreciações a valores a Regularizar. **Status: Realizada.** SEI-020006/000031/22

3.8 – EXECUÇÃO DE DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Avaliamos a existência de descumprimento de preceitos normativos e a ausência de justificativa para os procedimentos do DEA com emissão de Parecer. **Status: Realizada.** - SEI-020006/000143/2022, 205/22, 113/22, 465/22 e 267/22.

3.9 – PLANO DE INTEGRIDADE PÚBLICA



Em cumprimento as determinações do Decreto nº 46.745/2019 que criou o programa de Integridade Pública no Estado do Rio de Janeiro e da Resolução CGE-RJ nº 124/2020 a FIPERJ procedeu com a abertura de um processo administrativo SEI-020006/000572/2022 para tratar da criação da unidade de Gestão de Integridade.

No entanto, a FIPERJ não se encontra com o seu plano aprovado, sendo criado um novo grupo de trabalho para revisão e finalização, haja vista, alguns servidores da comissão anterior terem sido exonerados e não foi dada a publicidade da mesma.

3.9.1 – Não constatamos as informações no SIGRH. Em entendimentos com a chefe do RH está aguardando orientações da SEAPPA.

3.9.2 - Não foi verificada o ajuste de Exercício Anteriores da conta Depreciação, já apontada em análises anteriores.

3.9.3 – Não foi verificada a regularização da paridade com o saldo contábil da conta de Bens Patrimoniais já apontadas em exercícios anteriores.

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

Dentre os fatos considerados relevantes que impactaram positivamente as atividades de Auditoria e a execução das suas atividades foram a coordenação e assessoramento aos setores, subsidiando a tomada de decisão dos gestores e propiciando melhoria contínua da qualidade dos serviços prestados, sendo ainda responsável pela atuação de forma integrada com os órgãos de controle externos.

No exercício de 2022, os trabalhos de auditoria focaram substancialmente na execução dos serviços de auditoria exigidos pela Controladoria Geral do Estado e Auditoria Geral do Estado que estavam previstos no PLANAT, englobando a elaboração de relatórios e pareceres de auditoria para as diversas unidades orçamentárias no âmbito de gestão.

Também possibilitou o acompanhamento das reuniões on-line, a implantação de aplicativos para troca de mensagens, as comunicações em áudio e vídeo na internet.

Outro impacto positivo para a unidade de Auditoria foram as melhorias estruturais realizadas na FIPERJ, como a disponibilização de novos e modernos espaços físicos, mobiliários e equipamentos de informática, que permitiu a realização de nossas ações de forma reservada e com a necessária independência.

Contudo, essas modificações geraram impactos negativos, uma vez que afastou os servidores envolvidos da Auditoria na realização de seus trabalhos in lócus, haja vista, a FIPERJ possuir unidades administrativas longe da sede.



5. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.

Embora o ex-assessor de Auditoria tenha enumerados cursos para sua realização, por motivos pessoais, não foi cursado e concluído os cursos programados.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Buscou essa Assessoria de Auditoria Contábil e de Programas – FIPERJ, como premissas os testes de auditoria realizados ao longo do exercício, focando nos registros contábeis, financeiros, orçamentários e patrimoniais, com análise minuciosa da documentação existente dos atos e fatos administrativos ocorridos na FIPERJ.

Além das ações de avaliação e monitoramento, a Auditoria Interna realizou trabalhos de assessoramento voltados ao esclarecimento de dúvidas da gestão e acompanhamento das demandas externas (CGE, AGE e TCE) com o objetivo de mitigar riscos e agregar valor promovendo melhorias nas demandas envolvendo os atos de gestão da FIPERJ.

Depois de submetido à Análise e Parecer da Controladoria Geral do Estado – CGE, será encaminhado para a ciência dos Conselhos de Administração e Fiscal da FIPERJ.

Este Relatório Anual de Atividade, RANAT 2022, será divulgado no Portal de Transparência, conforme preceitua o Manual de Transparência Ativa da Controladoria Geral do Estado.

Niterói, 11 de julho de 2023.

Ivan Fernandes de Sant`Anna
Assessor de Auditoria e Programas - Fiperj
ID.Funcional nº 5124577-9
CRC/RJ nº 113101/O-5