



GOVERNO DO ESTADO
RIO DE JANEIRO

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES

RANAT

EXERCÍCIO - 2023

Elaboração:

AUDITOR INTERNO
IVAN FERNANDES DE SANT`ANNA

Colaboração:

PROJETO GRÁFICO
MATHEUS DE OLIVEIRA SANTANA



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento
Fundação Instituto de Pesca do Estado do Rio de Janeiro

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	03
2. DADOS GERAIS E IDENTIFICAÇÃO DAS UNIDADES AUDITADAS.....	03
3. DA AUDITORIA INTERNA.....	03
4. COMPOSIÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA.....	04
5. ATIVIDADES DE CAPACITAÇÃO.....	04
6. DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS, EM ANDAMENTO E NÃO REALIZADAS.....	04
6.1 – QUADROS AUXILIARES.....	05
6.2 – ACHADOS DE AUDITORIA.....	07
7. DEMONSTRATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PLANAT/2023.....	07
8. TRABALHOS DE AUDITORIA DE TEMA RELEVANTE.....	07
9. DESCRIÇÃO DE FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	07
10. CONCLUSÃO.....	08



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES **RANAT – 2023**

1 – INTRODUÇÃO.

O Relatório Anual de Atividades – RANAT 2023 objetiva apresentar o resultado dos trabalhos realizados na FIPERJ, no curso do exercício de 2023, em observância ao art.6º do Decreto nº 46.873 de 13/12/2019, ao art.7º da Resolução CGE nº 70 de 23/12/2020, bem como as recomendações da Instrução Normativa nº 50 de 01/11/2022.

O Relatório foi elaborado com base nas informações registradas nos controles desta Unidade Setorial de Auditoria Interna da FIPERJ, em decorrência das ações definidas e executadas no PLANAT 2023, com o objetivo de apresentar os resultados realizados no período.

O RANAT está estruturado em tópicos, de modo a informar as principais ações e outros procedimentos realizados no exercício de 2023, conforme segue:

- 1 – Introdução;
- 2 – Dados Gerais e Identificação das Unidades Auditadas;
- 3 – Da Auditoria Interna;
- 4 – Composição da Equipe de Auditoria Interna;
- 5 – Atividades de Capacitação;
- 6 - Demonstrativo das ações de auditoria interna realizadas, em andamento e não realizadas;
- 7 - Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria realizados sem previsão no PLANAT de 2023;
- 8 – Descrição de Fatos Relevantes que impactaram a Execução dos Serviços de Auditoria;
- 9 – Considerações Finais.

2 - DADOS GERAIS PARA IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA.

ÓRGÃO/ENTIDADE: FUNDAÇÃO INSTITUTO DE PESCA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO		
CNPJ: 31.930.852/0001-01		
SIGLA: FIPERJ	UG: 134100	GESTÃO: 0004
NATUREZA JURÍDICA: Pessoa Jurídica de Direito Privado	VINCULAÇÃO: Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento	
ENDEREÇO: Praça Fonseca Ramos, S/Nº - Sobreloja – Centro Niterói - RJ		Cep: 24.030-020
TELEFONE: (21) 2705- 1132/3601-5979	EMAIL: daf@fiperj.rj.gov.br	
Página Institucional da Internet: www.fiperj.rj.gov.br		

3 – DA AUDITORIA INTERNA.

A Assessoria de Auditoria e de Programas da FIPERJ, a ASSAUD, tem como finalidade examinar e avaliar a gestão contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e operacional do órgão, quanto aos aspectos da legalidade, legitimidade, economicidade, eficácia, eficiência e efetividade; além de contribuir com o assessoramento nos cursos dos trabalhos da Fundação visando a melhoria dos processos de controle internos, tendo suas competências definidas na



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento
Fundação Instituto de Pesca do Estado do Rio de Janeiro

Resolução SEAA/nº228 de 01/08/1988 – Regimento Interno da Fundação Instituto de Pesca do Estado do Rio de Janeiro – FIPERJ.

4 – COMPOSIÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA.

No desenvolvimento dos trabalhos, a ASSAUD durante o exercício de 2023, contou com a colaboração de 1 (um) profissional:

QUADRO I
Composição da Equipe de Auditoria Interna

SERVIDOR	FUNÇÃO	ID	PERÍODO
Ivan Fernandes de Sant`Anna	Auditor Interno	5124577-9	01/01/23 a 31/12/2023
Matheus de Oliveira Santana	Estagiário	-	01/01/23 a 31/12/2023

5 – ATIVIDADES DE CAPACITAÇÃO.

QUADRO II
Capacitação realizada pelos servidores da ASSAUD

Auditor Interno	Tema de Capacitação	Instituição	Carga Horária	Período
Ivan Fernandes de Sant`Anna	Licitações e Contratos – Lei 14.133/21 – Licitações – Normas Correlatas	Instituto Negócios do Brasil	40 hs	27/03 a 31/03/2023
Ivan Fernandes de Sant`Anna	18º Congresso Brasileiro de Pregoeiros	Seleção de Estudos e Instruções - SEI	12 hs	09 e 10/05/2023

6 – DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS, EM ANDAMENTO E NÃO REALIZADAS.

No ano de 2023 em relação às ações de auditoria, a ASSAUD atuou com a finalidade de executar as atividades exigidas e obrigatórias pela CGE e pelo TCE/RJ, quando solicitada, bem como agregando valores à FIPERJ no trabalhos de assessoria e consultoria.

Os trabalhos foram realizados de forma independente, onde a Auditoria Interna, embora a FIPERJ ainda não contar com a segunda linha de defesa, Unidade de Controle Interno, mesmo assim atuou de forma a se aproximar da teoria do modelo de Três Linhas de Defesa, atuando como a terceira linha de defesa.

Nesse contexto, apresentamos o QUADRO III sobre a realização dos trabalhos de auditoria previstos no PLANAT 2023 pela FIPERJ.

QUADRO III
Trabalhos de Auditoria Interna previstos no PLANAT 2023 da FIPERJ.

Nº	Tipo de Atividade	Produto/Descrição	Status	Referência
01	Atos de gestão PCA	Analisamos: A documentação da PCA do Exercício de 2022 (Del. TCE/RJ nº 278/2017); Cadastros dos Responsáveis; Determinações e/ou recomendações AGE e TCE/RJ e Manutenção da documentação no arquivo da Fiperj.	Realizada	SEI-020006/000442/23
02	RAA	Relatório Anual de Auditoria, peça integrante da Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA – Ano 2022 com Parecer Conclusivo.	Realizada	SEI-020006/000442/23
03	Gestão Contábil	Verificação da documentação e tarefas relacionadas à contabilidade, garantindo o cumprimento das normas e regulamentações legais.	Realizada	SEI-020006/000442/23
04	Gestão Orçamentária	Verificação do orçamento público, tanto quanto à sua aprovação quanto a sua execução	Realizada	SEI-020006/000442/23
05	Gestão de Contratações/Compras	Verificação da conformidade nos procedimentos das contratações da FIPERJ, se estão sendo observadas	Realizada	QUADRO IV Pág.5



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento
Fundação Instituto de Pesca do Estado do Rio de Janeiro

		as normas que regem a matéria com emissão de relatório e parecer.		
--	Gestão e Fiscalização da Execução dos Contratos	Análise nos processos administrativos quanto a verificação da regularidade e/ou irregularidade nas licitações processadas.	Realizada	QUADRO IV Pág.6
07	Gestão de Convênios	Verificação e acompanhamento dos acordos celebrados no cumprimento dos programas, projetos ou atividades estabelecidos, novos e andamentos.	Realizada	Convênio nº 752302/2010 Processo:00350.003. 025/2010/75.
08	Gestão de Tomada de Contas	Verificação e acompanhamento do processo administrativo na apuração dos fatos e quantificação do dano ao erário.	Realizada	QUADRO V Págs 5 e.6
09	PLANAT	Elaboração e envio do Plano Anual de Auditoria Interna - PLANAT 2024 a CGE para análise e aprovação.	Realizado	SEI-200006/001058/23
10	Gestão de Diárias	Verificação das concessões das diárias se estão em consonância com a legislação vigente, sua aplicação é autêntica e se foram prestadas contas com registros no sistema e emissão de relatórios.	Realizada	QUADRO VI Pág.6
11	Gestão de Adiantamentos	Verificação se as concessões de adiantamentos estão em consonância com os preceitos da legislação correlata e as prestações de contas.	Realizada	SEI-020006/000325/23
12	Gestão de Bens Patrimoniais	Avaliação dos controles sobre os bens patrimoniais da FIPERJ, analisando as prestações das contas com emissão de relatórios.	Realizada	SEI-020006/000180/23
13	Gestão de Bens em Almoxarifado	Avaliação dos controles sobre o almoxarifado da FIPERJ, analisando as prestações de contas com emissão de relatório.	Realizada	SEI-020006/000181/23
14	Gestão de descentralização de Crédito Orçamentários	Relatório de Auditoria de Prestação de Contas quanto a regularidades e/ou irregularidades da aplicação dos recursos descentralizados.	Realizada	SEI-020006/000330/23
15	Atendimento as Determinações/Recomendações TCE/RJ	Verificação das implementações ou não das determinações e/ou recomendações do TCE/RJ.	Realizada	Auditoria TCE-RJ nº 62/2023 – SETIC-TSID04 SEI-020006/000718/23
16	Atendimentos as Determinações/Recomendações CGE/RJ	Verificação das implementações ou não das determinações e/ou recomendações da CGE/RJ.	Realizada	QUADRO VII Pág.6
17	Notas Técnicas	Análise da instrução processual dos pagamentos de Restos a Pagar inscritos em 2019 a 2022 com emissão das Notas Técnicas.	Realizada	Nota Técnica FIPERJ nº 001/2023 SEI-020006/000247/23
18	Sindicância	Verificação da apuração imediata, por meios sumários ou mediante inquérito administrativo de quaisquer irregularidade.	Realizada	SEI-DO PARECER JURÍDICO
19	SIGFIS	Verificação e acompanhamento dos dados no SIGFIS/TCE-RJ dos setores envolvidos pela remessa no atendimento as Deliberações nºs 281/2017 e 312/2020.	Realizada	SEI-020006/000830/22 SEI-020006/000863/22
20	Acordos e Termos de Cooperação - TCT	Verificação e acompanhamento da execução dos Termos e Acordos de Cooperação Técnica firmados com a Fiperj.	Realizado	QUADRO VIII Pág.6
21	Portal da Transparência	Acompanhamento da divulgação no Portal da Transparência da FIPERJ, conforme Manual de Transparência Ativa	A realizar	Site da FIPERJ Link OVERJ
22	Despesas de Exercício Anteriores – DEA	Avaliação da existência de descumprimento de preceitos normativos e a ausência de justificativas para os procedimentos de Despesas de Exercícios Anteriores – DEA com emissão de relatório.	Realizada	QUADRO IX Pág.6
23	Gestão de recursos Humanos - RH	Auditorias internas na verificação das atividades realizadas pelo gestor de Recursos Humanos.	Realizada	SEI-020006/00147/23

6.1 – QUADROS AUXILIARES

QUADRO IV

Processo	Objeto
SEI-020006/000413/2023	Serviços de Limpeza
SEI-020006/000337/2023	Serviços de vigilância armada
SEI-020006/001383/2022	Serviço de fornecimento de energia elétrica
SEI-020006/001385/2022	Serviço de fornecimento de água potável
SEI-020006/001388/2022	Serviço de publicação institucional
SEI-020006/000131/2022	Fornecimento de combustível
SEI-020006/000124/2022	Aquisição de gêneros alimentícios
SEI-020006/000129/2022	Serviço de agência de viagens
SEI-020006/000824/2022	Contratação de serviços de telefonia
SEI-020006/000826/2022	Prestação de serviço de outsourcing em equipamentos.
SEI-020006/000827/2022	Aquisição de solução continuada para impressão e cópia

QUADRO V

Processo	Responsável
SEI-020006/000149/2021	Amanda Megan Bernardes Obuekwe



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento
Fundação Instituto de Pesca do Estado do Rio de Janeiro

SEI-020006/000971/2021	Marques Antônio Nunes da Silva
SEI-020006/000971/2021	Marques Antônio Nunes da Silva

QUADRO VI

Processo	Município/Instituição
SEI-020006/000115/2022	FUNBIO
SEI-020006/001048/2022	FUNDEPAG
SEI-020006/000153/2022	SÃO PEDRO DA ALDEIA
SEI-020006/000401/2022	PINHERAL
SEI-020006/000134/2022	BOM JESUS DE ITABAPOANA
SEI-020006/000298/2021	FUNDEPAG
SEI-020006/000373/2020	FECD

QUADRO VII

Objeto	Trabalho	Status
Verificar o cumprimento da determinação do TCE/RJ relativo ao subitem i, do item II do Voto GC-5 – Relatório de Auditoria Governamental –Processo TCE-RJ nº 104.113-4/2022	PEDTIC SEI-020006/000718/23	Realizado
Verificar cumprimento da determinação do TCE/RJ relativo ao subitem ii, do item II do Voto Gc-5 – Relatório de Auditoria Governamental, referente ao processo TCE-RJ nº 104.113-4/22.	PEDTIC SEI-020006/000718/2023	Realizado
Verificar o cumprimento da determinação do TCE-RJ relativo ao Voto GCS-2 – Representação em fase de Licitação, referente ao Processo TCE-RJ nº 106.924-5/2022.	Face de Licitação	Não aplicável
Acompanhar durante todo o exercício, se há na equipe de servidores da Unidade de Controle Interno – UCI, servidor com graduação contábil e registro ativo no CRC. Caso haja, informar o número do referido registro	Graduação pela UFF – Universidade Federal Fluminense	CRC/RJ nº 113101/O-5 Ativo

QUADRO VIII

Processo	Servidor
SEI-020006/000071/2023	Caroline Martins Lisboa
SEI-020006/000149/2023	Ramon Brum de Moraes e Silva
SEI-020006/000207/2023	Paulo Márcio Santos Costa
SEI-020006/000208/2023	Fausto Silvestri
SEI-020006/000163/2023	Felipe Schwahofer Landuci
SEI-020006/000163/2023	Marcelo Duarte Pontes

QUADRO IX

Processo	Credor
SEI-020006/000113/2023	Animal Tag
SEI-020006/000143/2023	RFA
SEI-020006/000205/2023	Sanrita
SEI-020006/000267/2023	DLW
SEI-020006/000465/2023	Pallet Rio
SEI-020006/000465/2023	Yaxmutal



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento
Fundação Instituto de Pesca do Estado do Rio de Janeiro

6.2 – ACHADOS DE AUDITORIA

Os achados de Auditoria encontram-se descritos nos relatórios Anuais de Auditoria – RAA, peça integrante da Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA (SEI-020006/000442/2023) que é elaborada na forma da orientação Deliberação TCE nº 278/2017, modelo 3, e respeitando as diretrizes da Controladoria Geral do Estado – CGE/RJ, nos procedimentos da prestação de contas não foram encontradas Irregularidades.

Todavia, algumas impropriedades foram detectadas por essa assessoria de auditoria, já comunicadas aos setores envolvidos para saneamento, o que levou a emissão de Parecer Conclusivo Regular com Ressalvas.

7 – DEMONSTRATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PLANAT 2023.

Os trabalhos de auditoria realizados sem previsão no PLANAT 2023 descritos no Quadro a seguir, representam as demandas originadas das diversas fontes que foram analisadas pela ASSAUD durante o transcorrer do exercício de 2023.

QUADRO X

Relação das atividades de auditoria realizadas Sem Previsão no PLANAT 2023.

PROCESSO	TIPO DE AÇÃO	DIVERSOS/AÇÕES
SEI-020006/000572/2023	Orientação e Avaliação Consultiva	Criação do Programa de Integridade Pública no âmbito da FIPERJ.
SEI-020006/xxxxxx/2023	Orientação e Avaliação Consultiva	Identificação e recolhimentos das contribuições previdenciárias em atraso para o INSS ref.; Empregador e Empregado. SEI-020006/000739/23 e 020006/000763/2023.
SEI-020006/000944/2023	Orientação e Avaliação Consultiva	Pendências junto à Secretaria da Receita Federal do Brasil – RFB. Diagnóstico feito no e-calc (Receita Federal).
SEI-020006/000489/2023 SEI-140006/001395/2023	Orientação e Avaliação Consultiva	Processos Judiciais nºs 0003895-60.20014.02.5102 e 0024655-69.2016.8.19.0002.
SEI-020006/000400/2023	Orientação e Avaliação Consultiva	Requerimento para conversão de férias em pecúnia e/ou licença prêmio. Resolução SECC nº 91/2023 e Decreto Estadual nº 48.244/2022.
SEI-020006/000570/2023	Relatório Anual de Atividades – RANAT Ano base 2022	Elaboração do RANAT 2022, referente ao PLANAT 2022. Foi encaminhado a CGE/RJ (SEI nº 55539237) SUPCON.
SEI-020006/000180/2023	Orientação e Avaliação Consultiva	Cálculos e registros das Depreciações dos bens patrimoniais.

8 – TRABALHOS DE AUDITORIA DE TEMA RELEVANTE – IN AGE nº 50 de 01/11/2022.
“Art.1º Priorizar os seguintes temas como relevantes para serem auditados pelas UCI no exercício de 2023, sem prejuízo de outros:”

QUADRO XI

Nº	Tema	Trabalhos de Auditoria	Status
01	Programa de Investimento Pacto RJ, para órgãos e entidades pela UCI no exercício de 2023, sem prejuízos de outros.	Não Aplicável	Não Aplicável
02	Auditoria Contábil, com o objetivo de validar os saldos contábeis, de modo assegurar que as demonstrações contábeis correspondam com a situação patrimonial, econômica e financeira do Órgão ou Entidade.	No Relatório Anual de Auditoria, peça integrante da Prestação de Contas Anual de Gestão, essa ASSAUD auditou a conformidade dos saldos contábeis que foram registrados no Anexo IV da Deliberação TCE-RJ nº 278/17.	Realizada
03	Participação colaborativa na implementação do Programa de Controle Preventivo, no âmbito do SICIÉRJ.	Quando da elaboração do Plano de Integridade Pública da FIPERJ, a participação da Auditoria foi de suma importância no apontamentos dos riscos e correções das áreas envolvidas.	Realizada

9 – DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

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 continuação da qualidade dos serviços



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento
Fundação Instituto de Pesca do Estado do Rio de Janeiro

prestados, sendo ainda responsável pela atuação de forma integrada com órgãos de controle externos.

No exercício de 2023, os trabalhos de auditoria focaram substancialmente na execução dos serviços de auditoria exigidos pela CGE/AGE que estavam previstos no PLANAT e não previstos, englobando a elaboração de relatórios e pareceres de auditoria nas unidades orçamentárias no âmbito de gestão.

A possibilidade de acompanhamento dos cursos e reuniões on-line, com aplicativos para troca de mensagens, as comunicações em áudio e vídeo pela internet, cuja velocidade foi aumentada pela FIPERJ, dando um melhor suporte das demandas do dia a dia.

Impactos positivos também foram notados nas melhorias estruturais realizadas na FIPERJ, como a disponibilização de novos e modernos espaços físicos, mobiliários e equipamentos de informática que permitiu a realização das ações de forma reservada e com a necessária independência.

Ainda com impacto negativo, já detectado em relatórios anteriores, é a auditoria em locus feitos nas diversas unidades administrativas da FIPERJ, pela distância onde estão localizadas essas unidades por todo o estado do Rio de Janeiro.

10 – CONCLUSÃO.

No Relatório Anual de Atividades, RANAT 2023, foram apresentados os resultados dos trabalhos da Auditoria Interna realizados no exercício de 2023, previstos e não previstos no PLANAT 2023, relativo aos atos administrativos da Fundação Instituto de Pesca do estado do Rio de Janeiro – FIPERJ, tendo sido estruturado em consonância com a Resolução CGE nº 70 de 23 de dezembro de 2020 e abrangendo as prioridades determinadas pela Instrução Normativa AGE nº 50 de 01 de novembro de 2022.

No transcorrer do exercício, além das ações de avaliação e monitoramento, a ASSAUD realizou trabalhos de assessoramento voltados ao esclarecimento de dúvidas da gestão e acompanhamento das demandas da CGE/RJ e TCE/RJ, com o objetivo de mitigar riscos e agregar valor em promover melhorias nas demandas envolvendo os atos de gestão da FIPERJ.

O RANAT 2023, deverá ser submetido aos órgãos colegiados, CONSAD e CONFIS, para ciência e considerações.

Concluindo, e no cumprimento das diretrizes da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, o Princípio da Transparência, este Relatório Anual de Atividades, RANAT 2023, será divulgado no Portal de Transparência da FIPERJ, conforme Manual de Transparência Ativa da Controladoria Geral do Estado - RJ.

Niterói, 29 de janeiro de 2023.

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