



RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA RANAT 2021

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 2021 apresenta as informações sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria – PLANAT 2021 e a análise dos resultados dos trabalhos realizados, 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, em decorrência das ações definidas no PLANAT e executadas no exercício de 2021, 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 2001.

Objeto	Motivação do trabalho	Objetivos	Produto gerado	Servidor responsável	Período
Análise e acompanhamento dos Contratos	Valor relevante à contratação na	Cumprimento do objeto	Relatório	Mauro Roberto do V.Silva	Até o término do Contrato



	modalidade de Dispensa de Licitação				
<u>Análise:</u> Fizemos uma consulta no sistema Siafe-Rio/SEFAZ-RJ e verificamos que a FIPERJ celebrou no período de 2014 a 2017 dezenove (19) Termos de Contratos, sendo que somente 3 (três) estão com o status “em vigor” e os demais já foram encerrados. São eles: ✓ Contrato nº 103/16 – Maxwal-Rio, Locações, Comércio e Serviços Ltda. ✓ Contrato nº 104/17 – Claro S/A ✓ Contrato nº 101/15 – Mac ID Comércio, Serviços e Tecnologia da Infor. Ltda. Por amostragem, elegemos o Contrato nº 103/16 tecendo os seguintes comentários: O Termo do Contrato de nº 103/16 datado de 08/06/2016, trata-se de uma prestação de serviços de locação de computadores na modalidade Pregão Eletrônico e está devidamente assinado pelo contratante e contratado, embora fosse notada a ausência das assinaturas das testemunhas. Observa-se a boa contextualização das principais cláusulas que não podem ser omitidas quando da elaboração do Contrato para o cumprimento das obrigações entre as partes das quais destacamos: objeto, prazo, obrigações do contratante/contratada, valor, responsabilidade, condições de pagamento, garantia, alterações, rescisão, sanções administrativas, penalidades e outras. Também foi constatado o atendimento ao art.61, parágrafo único quanto à publicação resumida do instrumento de contrato e de seus aditamentos na imprensa oficial que é condição indispensável para sua eficácia, atendendo assim o normativo citado, no caso em tela a Lei 8.666/93. Nota-se a constituição da Comissão (fiscais do contrato) para acompanhamento da execução do contrato, bem como sua publicação através da Portaria FIPERJ nº 04 de 10/06/2016. O contrato teve autorização para empenhamento, através da NAD nº 0001, gerando o empenho 2016NE00126 no valor de R\$ 21.000,00 (Vinte e um mil reais), devidamente qualificados por classificação, detalhamento, cronograma, modalidade (estimativo), tipo patrimonial, guardando conformidade. Quanto aos pagamentos solicitados, são submetidos à avaliação dos fiscais do contrato para o atestado da realização de serviços e após são encaminhadas as faturas de prestação de serviços, acompanhadas das guias de retenções e certidões negativas para o devido pagamento. Esse contrato não teve seu último aditivo prorrogado, pois não atendeu ao prazo previsto para sua renovação. A formação do mesmo ainda é física, e já se encontra em processo de digitalização conforme Decreto nº 46.730/2019, cujo encaminhamento será à Procuradoria Jurídica da FIPERJ para análise e parecer. A Auditoria Interna acompanha e monitora seu andamento. STATUS: Realizado					



“Art. 2º, I, Zelar pelo fiel cumprimento do contrato, anotando em registro próprio todas as ocorrências à execução, determinado o que for necessário à regularização das faltas, ou dos defeitos observados, e, submeter aos seus superiores, em tempo hábil, as decisões e as providências que ultrapassem a sua competência, nos termos da lei.”

“Art. 2º, II – Avaliar, continuamente, a qualidade dos serviços prestados pela contratada, em periodicidade adequada ao objeto do contrato, e durante o seu período de validade, eventualmente, propor a autoridade superior à aplicação das penalidades legalmente estabelecidas” (grifo nosso)

Análise das Diárias e Adiantamentos	Volume de diárias e adiantamentos existentes	Observar o cumprimento das normas legais	Relatório	Mauro Roberto do V.Silva	Até 31/12/2021
-------------------------------------	--	--	-----------	--------------------------	----------------

Análise:

A ASSAUD concentrou seus trabalhos de auditoria específicos desta área na Seção de Contabilidade e Financeiro, desde o momento da concessão do adiantamento até o fechamento da sua prestação de contas, em estrita obediência ao que preceitua o Manual de Adiantamento SUNOT/COPRON e demais normativos citados nesse manual.

Constatou que no exercício de 2021, foram concedidos 11 (onze) adiantamentos a servidores que compõem o quadro da FIPERJ, devidamente autorizados e justificados pelo Ordenador da Despesa, para a correta aplicação desses recursos nas despesas típicas pelo regime de adiantamento elencadas no citado manual.

Do total concedido, tiveram aprovação de contas de suas prestações 6 (seis) processos com Parecer Favorável, 2 (dois) com Parecer Favorável com Ressalva e 3 (três) processos que já se encontravam com a Sindicância concluídas encaminhadas por esta auditoria para Instauração de Tomadas de Contas pelas autoridades competentes.

Obs.: O Setor de Contabilidade mantém um Demonstrativo dos Adiantamentos Concedidos com eficiente controle dos responsáveis que receberam os recursos, seus IDs, valores concedidos, nº dos processos SEI, data de recebimento/data limite para aplicação, comprovação da prestação de contas, data de sua aprovação, baixa de responsabilidade e observações a serem feitas. Esta Auditoria verificou esse mecanismo in lócus, aprovando o procedimento. **STATUS: Realizado**

Conciliações Bancárias	Acompanhar as movimentações financeiras e dos convênios	Verificar a paridade dos saldos no extrato com o balancete	Relatório	Mauro Roberto do V.Silva	Acompanhamento mensal
------------------------	---	--	-----------	--------------------------	-----------------------

Análise:

Foi disponibilizado para a Auditoria os Quadros I e II – Modelo 2 da Deliberação TCE/RJ nº 278/2017, dos meses acumulados até de Dezembro/2021, contendo as Conciliações Bancárias das contas a seguir:



Banco do Brasil – c/c – 2234/85367 – Saldo em 31/12/2021 – R\$ 62.467,41

Banco do Brasil – c/c – 2234/2912619 – Saldo em 31/12/2021 – R\$ 4.108,97

Banco Bradesco – c/c – 6898/2445 – Saldo em 31/01/2021 - R\$ 6.920,66

Total em Bancos em 31/12/2021 R\$ 73.497,04

Total das Disponibilidades Financeiras R\$ 73.497,04

Verificando o balancete acumulado até Dezembro/2014, esta Auditoria pode constatar a seguinte situação da conta contábil 111110000 – Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional – Consolidado o seguinte quadro abaixo:

Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual
69.629,31	28.259,59	24.391,86	73.497,04

Verifica-se que os saldos apresentados guardam paridade com o informado no sistema Siafe-Rio/SEFAZ-RJ.

O Saldo de R\$ 66.576,38 corresponde à conta vinculada ao Acordo de Cooperação Técnica – ATEPA (Assistência Técnica e Extensão Pesqueira e Aquícola). **Status: Realizado**

Almoxarifado	Acompanhar a movimentação de entrada e saída de material de consumo e armazenamento	Verificar a paridade entre as existências físicas e o balancete	Relatório	Mauro Roberto do V.Silva	Acompanhamento mensal
--------------	---	---	-----------	--------------------------	-----------------------

Análise:

Levantamos os itens contidos no Almoxarifado (por amostragem) e comparamos com o registro no Siafe-Rio. Há paridade, mas encontramos alguns itens obsoletos que deverão ser baixados. **Status: Realizado**

P.C.Bens Patrimoniais	Conhecer o controle existente, seus registros e os responsáveis.	Controlar a existência física e a paridade com o Balancete	Relatório	Mauro Roberto do V.Silva	Acompanhamento mensal
-----------------------	--	--	-----------	--------------------------	-----------------------

Análise:

Levantamos também por amostragem, os itens patrimoniais e verificamos também a necessidade de se baixar itens obsoletos ou em desuso. Porém, devido às constantes mudanças no Governo, à saída de servidores do Órgão, inclusive do Gestor de Bens e à pandemia, tornou-se difícil um levantamento mais aprimorado, fato que será levado avante com as novas contratações durante ao exercício de 2022.



Também constatamos que o setor promove as Depreciações mensais em conjunto com setor de contabilidade, mantendo assim o valor real do bem adquirido. **Status Realizado**

Auditoria Orçamentária	Verificar se a execução orçamentária obedece aos princípios do PPA, LDO e LOA	Verificar quanto aos aspectos de legalidade, economicidade, legitimidade, eficácia e efetividade.	Relatório	Mauro Roberto do V.Silva	Acompanhamento mensal
------------------------	---	---	-----------	--------------------------	-----------------------

Análise:

Execução da Receita

Constituem receitas da FIPERJ as seguintes:

- Dotações orçamentárias e créditos adicionais do orçamento do estado;
- Contribuição dos Governos da União, dos Estados e dos Municípios, de Autarquias e de Sociedades das quais o Poder Público participe como acionistas;
- Os auxílios subvenções, contribuições, doações, financiamentos de entidades públicas ou privadas, nacionais, internacionais ou estrangeiras;
- O produto de suas atividades pela prestação de serviços a título de assistência técnica;
- O resultado da venda de materiais considerados inservíveis ou pela alienação de bens patrimoniais que tornem desnecessários e
- todas as receitas decorrentes do exercício de suas atribuições devidamente autorizadas pelo seu Regimento Interno.

A FIPERJ tem como receita principal a transferências realizadas pelo Tesouro Estadual quando da realização da Programação de Desembolso – PD, cuja despesa foi autorizada.

Execução da Despesa

Esta ASSAUD tem efetuado as análises tomando como base a despesa liquidada, por ser a liquidação a fase da despesa onde o direito do credor já foi legalmente reconhecido, sendo, portanto, um compromisso líquido e certo da administração da Fiperj.

Esta UCI por amostragem pinçou as mais relevantes ações por grupo de despesa e elemento na execução orçamentária da despesa da UG acumulado até Mês 12/2021 e podem ser assim demonstradas:

Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Autorizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas pagas	Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar não Processados
33904706	Contribuição para o PIS/PASEP						
0,00	0,00	81.178,77	81.178,77	81.178,77	74.313,39	6.865,38	0,00



33903002	Material de Limpeza e produção de higienização						
0,00	0,00	4.137,89	4.137,89	4.137,89	4.137,89	0,00	0,00
33903005	Aquisição de artigos de papelaria e afins						
0,00	0,00	7.466,01	7.466,01	7.466,01	6.157,81	1.308,20	0,00
33903020	Produtos alimentícios e bebidas						
0,00	0,00	7.975,00	7.975,00	7.975,00	6.918,00	1.057,00	0,00
33903094	Despesas Miúdas de pronto pagamento						
0,00	0,00	79.990,00	79.990,00	79.990,00	79.990,00	0,00	0,00
31901101	Vencimentos e Salários - RPPS						
0,00	0,00	4.064.847,06	4.064.847,06	4.064.847,06	4.064.847,06	0,00	0,00
31901108	Gratificação Adicional por Tempo de Serviço – Triênio - RPPS						
0,00	0,00	734.413,81	734.413,81	734.413,81	734.413,81	0,00	0,00
31901101	Vencimentos e Salários - RPPS						
0,00	0,00	4.064.847,06	4.064.847,06	4.064.847,06	4.064.847,06	0,00	0,00
31901125	Salário – estatutário - RPPS						
0,00	0,00	591.336,66	591.336,66	591.336,66	591.336,66	0,00	0,00
31901129	Férias – Abono Pessoal Estatutário						
0,00	0,00	220.861,98	220.861,98	220.861,98	220.861,98	0,00	0,00
31901139	Adicional de Titulação - RPPS						
0,00	0,00	626.263,31	626.263,31	626.263,31	626.263,31	0,00	0,00
31901302	Contribuições Previdenciárias – INSS - RGPS						
0,00	0,00	292.848,64	292.848,64	292.848,64	292.848,64	0,00	0,00
31901303	Seguro de Acidente de Trabalho						
0,00	0,00	292.848,64	292.848,64	292.848,64	292.848,64	0,00	0,00
31901608	Gratificação pelo Exercício de Encargos Especiais sobre a Folha de Pagamento Mês de Dezembro/2021						
0,00	0,00	1.555.209,89	1.555.209,89	1.555.209,89	1.555.209,89	0,00	0,00
31911301	Plano Financeiro – Ativo Civil – RPPS sobre a Folha de Dezembro/2021						
0,00	0,00	649.347,74	649.347,74	649.347,74	649.347,74	0,00	0,00
31901303	Vencimentos e Salários - RPPS						
0,00	0,00	793.449,31	793.449,31	793.449,31	793.449,31	0,00	0,00
33904601	Auxílio Alimentação – RPPS - Folha						
0,00	0,00	396.804,44	396.804,44	396.804,44	396.804,44	0,00	0,00

Observamos que o orçamento da FIPERJ está comprometido na maior parte para despesa de Pessoal e Encargos demonstrado a seguir por Grupo Despesa paga:

- ✓ Outras Despesas Correntes – R\$ 622.950,56
- ✓ Pessoal e Encargos Sociais - R\$ 9.724.786,65
- ✓ Investimentos - R\$ 400,00

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 2021 a seguir:

3.1 – FOLHA DE PAGAMENTO

A UCI 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 (INSS, IRRF, Gfip...), 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 Outubro/2021, onde constamos boa consistência de dados e suas etapas das fases da despesa (empenhamento, liquidação, provisão de desembolso e pagamento).

3.2 – DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITOS

Esta Auditoria detectou a Descentralização de Crédito Orçamentário, mediante a Resolução Conjunta SEAPPA/FIPERJ-RIO nº 22 de 08/11/2019 e constatou que foi enviada a prestação de contas, porém, foi devolvida para complementação de anexos, cuja responsabilidade do atendimento ficou na incumbência de fiscalização deste auditor. A complementação da prestação de contas foi atendida e enviada a SEAPPA/SUBGFDA, findando assim essa pendência.

3.3 – CONFORMIDADE DIÁRIA

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 25/01/2022, confirmada no link do Siafen-Rio e vem autenticando diariamente os lançamentos realizados no setor contábil, evitando assim o bloqueio do empenho.

3.4 – RESTOS A PAGAR – DEPURAÇÃO

Quando da elaboração desse relatório, ainda não havia sido disponibilizado a Apuração dos Restos a Pagar Processados e Não Processado, exercício 2021 pelos setores competentes. Mas a auditoria tomou conhecimento do ofício Circular Gab/Subcont nº 002/2021 que trata da Depuração dos Restos a Pagar Processado – RPP dos anos de 2016 a 2020 e verificou está em fase final de elaboração e alertando que o não cumprimento das determinações poderá ensejar as Unidades Gestoras às penalidades do parágrafo 5º do art.38 do Decreto nº 47.487 que trata da Programação e Execução Orçamentária Financeira e Contábil para o exercício de 2021, evitando assim o bloqueio da Nota de Empenho.



3.5 – CONVÊNIOS FIRMADOS

A FIPERJ atualmente possui os convênios registrados em contabilidade, a saber:

Número	Nome	Valor (R\$)	Status	Ativo?
7953	Caixa Econômica 00360305000104	243.100,00	Registrado	Sim
6894	Caixa Econômica 00360305000104	644.380,00	Cadastrado	Sim
6612	SINCON 752302/2010	240.912,00	Cadastrado	Sim
4965	SICONV 700763/2008	706.130,84	Cadastrado	Sim

4.0 - LICITAÇÃO

A Diretoria de Administração e Finanças, possui no seu organograma o setor de Licitação e Contratos e tem como normativos balizadores as Leis 8.666/93 e 10.520/2002 (pregão). A nova de Licitação nº 14.133/21 está aguardando maiores entendimentos pelos órgãos que estudam a matéria e autorização para que a mesma passa ser adotada no âmbito da FIPERJ.

Fizemos um levantamento das contratações (compras/serviços) no exercício de 2021 e constatamos as seguintes operações realizadas no quadro a seguir:

LICITAÇÃO – ANO 2021	
MODALIDADE	TOTAL
Concorrência	nihil
Tomada de Preços	nihil
Convite	nihil
Pregão	nihil

Dispensa de Licitação para Aquisição	R\$ 55.395,86
Dispensa de Licitação para Serviço	R\$ 16.753,19
Dispensa de Licitação Adesão a Ata	nihil
TOTAL	R\$ 72.149,05

Com relação à Modalidade Pregão ainda não foi implementada na FIPERJ. Tratativas estão sendo tomadas para contratação de um Pregoeiro para o exercício de 2022, no sentido de incrementar essa modalidade bastante vantajosa (Presencial e/ou Eletrônico) para administração pública.

5. PROCESSOS DE INQUÉRITOS/SINDICÂNCIA e TOMADA DE CONTAS



Esta Auditoria vem acompanhando e monitorando os processos que se encontram em fases de Sindicância e Tomadas de Contas.

Dentre os processos que resultaram em Tomada de Contas, verificamos que se encontram os seguintes:

SEI – 02 0006/000149/2021

SEI – 02 0006/000151/2021

SEI – 02 0006/000971/2021 c/c SEI-02 0006/000150/2021

O processo SEI – 02 000/000151/2021 já se encontra instaurada a Comissão de Tomada de Contas, os demais aguardam procedimentos.

6. 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, foi que novas ferramentas de trabalhos foram implementadas, com o agravamento da pandemia, surgiu o trabalho remoto (home office), o modelo híbrido, permitindo o semipresencial, que modificou o dia a dia nosso modo de trabalhar e nos possibilitou relacionar na esfera profissional. Também possibilitou as reuniões on-line, a implantação de aplicativos para troca de mensagens, as comunicações em áudio e vídeo na internet.

Contudo, essas modificações geraram impactos negativos, uma vez que afastou os servidores envolvidos da Auditoria na realização de seus trabalhos in lócus.

7. QUADRO DEMONSTRATIO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.

Embora o ex-assessor de Auditoria tenha enumerados cursos para sua realização, não foi possível constatar se realmente os mesmos foram cursados e concluídos.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Buscou essa Assaud 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.

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 2021, será divulgado no Portal de Transparência da FIPERJ, conforme preceitua o Manual de Transparência Ativa da Controladoria Geral do Estado.

Niterói, 21 de fevereiro de 2022.

Ivan Fernandes de Sant`Anna
Assessor de Auditoria e Programas
ID-5124577-9