



Governo do Estado do Rio de Janeiro

Secretaria de Estado de Desenvolvimento Econômico, Energia e Relações Internacionais

Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro

## COMUNICADO PARCIAL DE AUDITORIA – CPAD 2020

### 1. DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA

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

### 2. COMPOSIÇÃO DA EQUIPE, EQUIPAMENTOS, AMBIENTES E SISTEMAS:

#### 2.1 Equipe de auditoria:

Nome	ID	Função	Data de ingresso na equipe	Formação
Rui Cesar dos Santos Chagas	1943605-0	Superintendente	01/01/2019	Ciências Contábeis
Tiago de Carvalho Santos	2054212-7	Assessor	01/04/2009	Administração
Isis de Souza Santana	5104390-4	Assessor	17/02/2020	Direito
Ana Carolina Ferreira Lima	51072300	Assistente	12/12/2019	Ciências Contábeis*
Dandara Alexandra Anselmo Rogério	-	Estagiário		-

\* Em conclusão do curso superior.

A respeito da estagiária, a mesma é estudante de nível superior em Ciências Contábeis, ligada ao convênio com o CIEE - Centro de Integração Empresa Escola, com jornada de 6h diárias voltadas para aprendizagem relativa às atividades da auditoria.

#### 2.2 Equipamentos e ambiente:

A infraestrutura da Unidade de Controle Interno da JUCERJA é dotada de espaço físico, localizado no 11º andar do prédio sede, com mobiliário e recursos de informática (hardware e software – pacote office) necessários ao desempenho de suas funções.

#### 2.3 Sistemas:

A gestão da informação necessária para o desenvolvimento dos trabalhos de auditoria e dos achados registrados nos relatórios se dá por meio de dos seguintes sistemas corporativos:

- SIAFE Rio/FLEXVISION - Sistema Integrado de Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil do Rio de Janeiro.
- SIGRH – Sistema Integrado de Gestão de Recursos Humanos.
- Sei-RJ – Sistema Eletrônico de Informações.

### 3. ATIVIDADES DE APRIMORAMENTO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

#### 3.1 Aprimoramento técnico e profissional

A capacitação e a participação dos servidores lotados na Unidade de Controle Interno da JUCERJA em atividades que têm a finalidade de aperfeiçoar as habilidades, o conhecimento das mais modernas ferramentas de trabalho e de gestão, possibilitando à equipe de auditoria agregar valor, dentro de suas competências, por meio do assessoramento para o aprimoramento da gestão e avaliação dos controles internos da autarquia.

Ressaltamos que todos os servidores e colaboradores lotados na Unidade de Controle Interno buscarão participar de no mínimo 40 horas de capacitação em cursos, treinamentos, ou palestras, nas modalidades presencial ou EAD no exercício de 2020.

#### 3.2 Plano de capacitação

Capacitação de Servidores e Participação em Eventos até a presente data:

Curso/Evento	Carga horária	Período previsto	Participantes
--------------	---------------	------------------	---------------

Palestra online - Introdução à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD) - (CGE-RJ)	2 horas	1º semestre	3 servidores
Palestra online Integridade e Consolidação das Demonstrações Contábeis no Setor Público (TCE-PR)	2 horas	1º semestre	1 servidor
Oficina online - Transparência Ativa (CGE-RJ)	3 horas	1º semestre	1 servidor
Debates online sobre a Lei de Improbidade Administrativa (TCE-PR)	6 horas	1º semestre	1 servidor
Curso online - Atividade Correicional Geral (ENAP - EVG)	25	1º semestre	1 servidor
Curso online - Introdução à Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais (ENAP - EVG)	10	1º semestre	1 servidor
Cursos online - Planejamento Governamental (ENAP - EVG)	20	1º semestre	1 servidor
Curso online - Gestão de Riscos no Setor Público (ENAP - EVG)	20	1º semestre	1 servidor
Curso online - Ética e Serviço Público (ENAP - EVG)	20	1º semestre	1 servidor
Curso online - Gestão de Riscos no Setor Público (ENAP - EVG)	20 horas	1º semestre	1 servidor
Curso online - Normas Internacionais de Auditoria Financeira - NIA (ENAP - EVG)	40 horas	1º semestre	1 servidor
Palestra online - Reequilíbrio Econômico-financeiro dos contratos administrativos - Desafios e perspectivas (AGU)	2 horas	2º semestre	1 servidor
Palestra online - Lei Geral de Proteção de Dados: Cenário Atual e Desafios de Implementação no Ambiente Brasileiro (IBRACON)	1h30min	2º semestre	1 servidor
Curso online - Integridade Pública (CGE-RJ)	9 horas	2º semestre	1 servidor
Curso online - Técnicas de Auditoria Interna Governamental (ENAP - EVG)	40 horas	2º semestre	1 servidor
Curso online - Elaboração de Relatórios de Auditoria (ENAP - EVG)	30 horas	2º semestre	1 servidor
Curso online - Auditoria e Controle Para Estatais (ENAP - EVG)	20 horas	2º semestre	1 servidor
Webinar "ATUALIZAÇÃO DO MODELO DE 3 LINHAS: PERFORMANCE, CONTROLE E GOVERNANÇA (CONACI)	2 horas	2º semestre	2 servidores

#### 4. DETALHAMENTO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

##### 4.1 Tratamento das demandas originadas da CGE.

A definição das ações da Unidade de Controle Interno da JUCERJA para o exercício de 2020 considerou as instruções previstas na Resolução CGE nº 53, de 11 de março de 2020, em especial a elaboração dos seguintes documentos:

- PLANAT – Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna;
- CPAD – Comunicação Parcial de Auditoria; e
- RANAT – Relatório Anual de Atividades

##### 4.2 Tratamento das demandas extraordinárias recebidas pela UCI.

Informamos que até a presente data não foram recebidas demandas extraordinárias.

As ações que não puderem ser desenvolvidas durante o exercício serão remanejadas e avaliadas novamente quanto aos critérios de riscos para serem inseridas no PLANAT de 2021.

##### 4.3 Relação, objetivos e detalhamentos dos trabalhos realizados pela UCI.

Objeto	Motivação do trabalho	Objetivos	Produto gerado	Estimativa de horas	Servidor responsável	Período	Realizou a atividade?	Justificativa pela não realização da atividade
Natureza jurídica e do negócio da unidade	Interna/TCE	a) Verificar se a entidade cumpre os seus objetivos previstos em seu estatuto e lei de criação.	Relatório	20	Equipe de trabalho.	1º semestre 2020	(X) Sim ( ) Não ( ) Em processo	Análise referente ao exercício de 2019.
		b) Verificar o		20				

		cadastro dos responsáveis, identificando o devido preenchimento e o correto registro dos servidores.						
Gestão do Planejamento Orçamentário	Interna/CGE	a) Avaliar se as metas de 2019 estabelecidas no PPA foram atingidas, analisando as causas e insucessos no desempenho da gestão.	Relatório	40	Equipe de trabalho.	1º semestre 2020	(X) Sim ( ) Não ( ) Em processo	
Gestão Orçamentária	Interna/TCE	a) Avaliar a existência de distorções significativas entre o planejamento e a execução de despesas e receitas.	Relatório	10	Equipe de trabalho.	Durante o Ano	( ) Sim ( ) Não (X) Em processo	
		b) Avaliar a conformidade dos preceitos normativos e procedimentos aplicáveis à Renúncia de Receita, Despesas de Exercícios Anteriores e restos a Pagar.		20				
		c) Checar a existência de superávit financeiro por fonte de recurso nas hipóteses de alterações orçamentárias ocorridas no exercício.		10				
		d) Verificar a conformidade de execução e contabilização de Restos a Pagar e Restos a Pagar não Processados.		20				
		e) Verificar se a execução de Despesas de Exercícios Anteriores - DEA, no exercício encontra-se em conformidade com padrões legais.		20				
		f) Verificar as alterações orçamentária no		20				

		exercício se estão aderentes à legislação vigente.						
Gestão Financeira	Interna/TCE	a) Verificar se a entidade observa a ordem cronológica dos pagamentos realizados.	Relatório	20	Equipe de trabalho.	Durante o Ano	<input type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não <input checked="" type="checkbox"/> Em processo	
		b) Identificar se houve o pagamento por ofício.		20				
		c) Verificar se todas as contas bancárias possuem conta contábil correspondente integrada ao SiafeRio.		20				
		d) Observância se a movimentação financeira é efetuada por meio da Conta Única do Tesouro – CUTE		16				
Gestão Financeira	Interna	e) Assessorar a alta administração da JUCERJA avaliando a regularidade e qualidade da execução das despesas efetuadas pela autarquia.	Assessoria	3600	Equipe de trabalho.	Durante o Ano	<input type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não <input checked="" type="checkbox"/> Em processo	
Gestão Financeira	Interna	f) Verificar a regularidade dos processos de aquisição de bens e serviços, quanto ao princípio da economicidade da proposta mais vantajosa.	Assessoria	270	Equipe de trabalho.	Durante o Ano	<input type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não <input checked="" type="checkbox"/> Em processo	
		g) Verificar o acompanhamento e pronunciamento dos fiscais dos contratos quanto ao atingimento dos objetivos contratuais.		270				
Gestão Financeira	Interna	h) Verificar se as demonstrações contábeis foram elaboradas conforme normas de contabilidade aplicada ao setor público.	Relatório	40	Equipe de trabalho.	1º semestre 2020	<input checked="" type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não <input type="checkbox"/> Em processo	
Gestão da	Interna	a) Avaliar a	Relatório	120	Equipe de	Durante	<input type="checkbox"/> Sim	

Descentralização		conformidade da legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas.			trabalho.	o Ano	( ) Não (X) Em processo	
Gestão Patrimonial (Bens Móveis e Imóveis)	Interna	a) Verificar a conformidade dos controles contábeis e administrativos relacionados à gestão de bens móveis e imóveis.	Relatório	120	Equipe de trabalho.	1º e 2º semestre 2020	( ) Sim ( ) Não (X) Em processo	
		b) Aferir a maturidade dos controles internos no contexto da gestão patrimonial.		80				
		c) Atestar a correta instrução processual e o arquivo da documentação prevista nos artigos 12 e 13 da Deliberação TCE-RJ nº 278/2017.		40				
Gestão de Pessoas	Interna	a) Controlar gastos com pessoal referente ao pagamento de jeton e benefícios aos funcionários.	Relatório	140	Equipe de trabalho.	2º semestre 2020	( ) Sim ( ) Não (X) Em processo	
		b) Avaliar seus controles internos, bem como observar seus procedimentos na identificação e prevenção de falhas e irregularidades.		80				
Gestão da Informação	Interna	a) Verificar a execução do PDTIC	Relatório	80	Equipe de trabalho.	2º semestre 2020	( ) Sim (X) Não ( ) Em processo	Fator externo não previsto: Medidas temporárias de prevenção ao contágio e enfrentamento da propagação do COVID - 19.
		b) Implantação e cumprimento da LGPD.		80				
Acompanhar o Processo de Prestação de Contas Anual	Interna/CGE/TCE	a) Acompanhar a instrução processual da Prestação de Contas Anual do Exercício de 2019.	Assessoria	80	Equipe de trabalho.	1º semestre 2020	(X) Sim ( ) Não ( ) Em processo	
Elabora o RANAT	Interna/CGE	a) Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria	Relatório	240	Equipe de trabalho.	1º semestre 2020	(X) Sim ( ) Não ( ) Em processo	

		referente ao exercício de 2019						
Elaborar o PLANAT	Interna/CGE	a) Elaborar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT para o exercício de 2020	Relatório	240	Equipe de trabalho.	1º semestre 2020	(X) Sim ( ) Não ( ) Em processo	
Elaborar o RAA	Interna/TCE/CGE	a) Elaborar o Relatório Anual de Auditoria referente ao exercício de 2019	Relatório	240	Equipe de trabalho.	1º semestre 2020	(X) Sim ( ) Não ( ) Em processo	
Elaborar o CPAD	Interna/CGE	a) Apresentar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna referente ao PLANAT de 2020, relatando os resultados dos exames realizados sobre a gestão de áreas auditadas e fatos relevantes de natureza administrativa ou organizacional com impacto na Auditoria Interna.	Relatório	120	Equipe de trabalho.	2º semestre 2020	(X) Sim ( ) Não ( ) Em processo	

Obs: Os estagiários não foram contemplados no quadro e no cômputo do H/h da unidade por não serem considerados como mão de obra.

## 5. CONCLUSÃO

A elaboração do Comunicado Parcial de Auditoria – CPAD, observa o previsto na Resolução CGE nº 53, de 11 de março de 2020, da Controladoria Geral do Estado do Rio de Janeiro.

Os trabalhos objetivam avaliar, parcialmente, o desempenho da atividade da auditoria interna em relação à execução do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna - PLANAT/2020.

Por todo o exposto, e diante da proposta de trabalho elaborada pela Superintendência de Controle Interno, submetemos o presente Comunicado Parcial de Auditoria – CPAD **ao Presidente da JUCERJA para ciência** em atendimento ao previsto no artigo 5º da Resolução CGE nº 53/2020 e, isto feito, deverá o presente processo ser encaminhado à CGE/AGE para o seguinte destinatário SEI: AGE/SUPEXT.

**RUI CESAR DOS SANTOS CHAGAS**

Superintendente de Controle Interno

ID. Funcional: 1943605-0

Rio de Janeiro, 02 de setembro de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Rui Cesar dos Santos Chagas, Superintendente**, em 03/09/2020, às 17:23, 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.fazenda.rj.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=6](http://sei.fazenda.rj.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=6), informando o código verificador **7731862** e o código CRC **F6AD29DD**.