



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

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2021

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: 2021	
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 2021, em observância ao artigo 6º do Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, e ao artigo 6º da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020.

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 2021, seguiram o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PLANAT 2021), 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.	
Gestão do Planejamento Orçamentário	a) Avaliar se as metas de 2020 estabelecidas no PPA foram atingidas, analisando as causas e insucessos no desempenho da gestão.	Realizado
Gestão Orçamentária	a) Avaliar a existência de distorções significativas entre o planejamento e a execução de despesas e receitas.	Realizados
	b) Avaliar a conformidade dos preceitos normativos e procedimentos aplicáveis à Despesas de Exercícios Anteriores e restos a Pagar.	
	c) Verificar se a execução de Despesas de Exercícios Anteriores - DEA, no exercício encontra-se em conformidade com padrões legais.	
	d) Verificar a conformidade de execução e contabilização de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Processados a liquidar.	
	e) Verificar as alterações orçamentária no exercício se estão aderentes à legislação vigente.	
	f) Checar a existência de superávit financeiro por fonte de recurso nas hipóteses de alterações orçamentárias ocorridas no exercício.	
	g) Avaliar a conformidade da legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas.	

	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	
Gestão Financeira	a) Verificar se a entidade observa a ordem cronológica dos pagamentos realizados.	Realizados
	b) Observância se a movimentação financeira é efetuada por meio da Conta Única do Tesouro – CUTE.	
	c) Verificar se todas as contas bancárias possuem conta contábil correspondente integrada ao SiafeRio.	
	d) Verificar a regularidade dos processos de aquisição de bens e serviços, quanto ao princípio da economicidade da proposta mais vantajosa.	
	e) Verificar o acompanhamento e pronunciamento dos fiscais dos contratos quanto ao atingimento dos objetivos contratuais.	
	f) Identificar se houve o pagamento por ofício.	
Gestão Contábil	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.	Realizados
	b) Atestar conformidades de preceitos e contabilização de Créditos Inscritos em Dívida Ativa.	
	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.	
	d) Avaliar e atestar os Registros de Irregularidades em apuração ou em Créditos por Danos ao Patrimônio.	
	e) Avaliar quanto à pertinência e adequação dos valores registrados nas contas do Patrimônio Líquido: “Ajustes de Exercícios Anteriores” e “Ajustes de Avaliação Patrimonial”.	
Gestão Patrimonial (Bens Móveis e Imóveis)	a) Verificar a conformidade dos controles contábeis e administrativos relacionados à gestão de bens móveis e imóveis.	Não Concluídos
	b) Aferir a maturidade dos controles internos no contexto da gestão patrimonial.	
	c) Atestar a correta instrução processual e o arquivo da documentação prevista nos artigos 12 e 13 da Deliberação TCE-RJ nº 278/2017.	Realizado
Gestão de Pessoas	a) Auditar gastos com pessoal referente ao pagamento de jeton e benefícios aos funcionários.	Realizados
	b) Avaliar seus controles internos, bem como observar seus procedimentos na identificação e prevenção de falhas e irregularidades.	
Acompanhar o Processo de Prestação de Contas Anual	a) Acompanhar a instrução processual da Prestação de Contas Anual do Exercício de 2020.	Realizado

Elabora o RANAT	a) Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria referente ao exercício de 2020.	Realizado
Elaborar o RAA	a) Elaborar o Relatório Anual de Auditoria referente ao exercício de 2020.	Realizado
Elaborar o PLANAT	a) Elaborar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT para o exercício de 2021.	Realizado

Os trabalhos de Auditoria Interna **Não Concluídos** ocorreram em consequência da pandemia do novo Coronavírus (COVID-19) e as medidas temporárias de prevenção ao contágio e enfrentamento da propagação, sendo remanejados e desenvolvidos no exercício de 2022, visando sua conclusão.

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

No exercício de 2021 foram realizadas ações de auditoria não programadas no PLANAT 2021, na forma que segue:

Trabalhos de Auditoria Interna	Objetivo	Status
Gestão Financeira	a) Assessorar a alta administração da JUCERJA avaliando a regularidade e qualidade da execução das despesas efetuadas pela autarquia.	Realizados
	b) Verificar se as demonstrações contábeis foram elaboradas conforme normas de contabilidade aplicada ao setor público.	
	c) Verificar a observância ao Decreto Estadual nº 46.993/2020.	
	d) 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.	Realizados
	b) Acompanhar a implantação e cumprimento da LGPD.	
Gestão do Registro Empresarial	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.	Realizado

4. QUADRO DEMONSTRATIVO DE PROCESSOS QUE TRAMITARAM E DE DOCUMENTOS GERADOS PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2021

Este demonstrativos 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 2021

Tipo	2021										
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov
Correspondência Interna - NA				1		2	1	1			
Correspondência Interna - NI			1		1						
Despacho					2	1	2	1	1	1	
Despacho de Adiantamento de Despesas										1	1
Despacho de Análise da Prestação de Contas										1	
Despacho de Análise sobre Aquisição ou Contratação											
Despacho de Análise sobre Aquisição/Contratação	4		1	1		3	3	5	2		1
Despacho de Encaminhamento de Documento			1		1	3		3	1	2	5
Despacho de Encaminhamento de Prestações de Contas	1										1
Despacho de Encaminhamento de Processo	56	49	88	67	89	77	65	56	80	77	81
Manifestação					1	1					
Nota Técnica		50	10	2	5	1					1
Plano de trab para conv coop prot de int term parc									1		
Relatório	1		1		3	2			1	1	2
Termo de Aprovação de Documento					1						
Termo de Cooperação Técnica									1		
Termo de Encerramento de Processo										1	
TOTAL:	62	99	102	71	103	90	71	66	87	84	92

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 2021

Tipo	Quantidade
Administrativo: Atendimento a Solicitação - TCE	5
Administrativo: Avaliação Técnica	2
Administrativo: Contratação de Seguro	2
Administrativo: Elaboração de Correspondência Interna	136
Administrativo: Elaboração de Correspondência Interna com Informações Restritas	1
Administrativo: Elaboração de Ofício de Mero Expediente	36
Administrativo: Elaboração de Ofício de Mero Expediente com Informações Restritas	1
Administrativo: Folha de pagamento	3
Administrativo: Pagamento de Impostos e Taxas	2
Administrativo: Prestação de Contas Anual de Gestão	2
Administrativo: Prestação de Contas de Descentralização de Crédito	1
Administrativo: Publicação	4
Administrativo: Ressarcimento	10
Administrativo: Termo de Ajuste de Contas - TAC	8
Contratação: Adesão a Ata Externa	2
Contratação: Dispensa de Licitação para Compras de Materiais e Serviços por Valor	1
Contratação: Engenharia para Licitação- Projeto Básico de Executivo	1
Contratação: Inexigibilidade	2
Contratação: Pregão Eletrônico	3
Contratação: Realizar Gestão de Contratos: Aditivo de Alteração de Projeto e/ou Prorrogação de Prazo	1
Contratação: Solicitação de Contratação	1
Controle Interno: Auditoria Governamental Conformidade	1
Controle Interno: Auditoria Governamental Inspeção	2
Controle Interno: Auditoria Governamental Operacional	1
Controle Interno: Plano Anual de Auditoria Interna	3
Controle Interno: Prestação/Tomada de Contas	1
Decisão Judicial: Orientação para Cumprimento de Julgado	11
Financeiro: Concessão de Adiantamento	9
Financeiro: Despesas de Exercício Anterior (DEA)	10
Financeiro: Pagamento	6
Financeiro: Pagamento de Despesas com Concessionárias	4
Financeiro: Pagamento de Despesas de Serviços Contratados	41
Financeiro: Prestação de Contas de Adiantamento	8
Financeiro: Reconhecimento de Dívida	1
Jucerj: Pagamento de Despesas de Serviços Contratados	26
Jurídico: Mandado de Citação e Intimação	14
Material: Prestação de Contas Anual de Bens Móveis	2
Material: Prestação de Contas Anual de Bens de Almoxarifado	1
Peticionamento: Manifestação de Usuário Externo	2
Recursos Humanos: Auxílio Funeral	3
Recursos Humanos: Concessão de Licença Prêmio	1
Recursos Humanos: Gerenciamento de Pessoal Cedido/Ressarcimento	6
Recursos Humanos: Pagamento de Folha de Pessoal	3
Recursos Humanos: Solicitação de Férias	4
Recursos Humanos: Solicitação de diária e traslado	20
Sefaz: Regime de Recuperação Fiscal	2
TOTAL:	406

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 e CGE).

Item	Recomendação	Status
1. Demanda CGE-RJ OFÍCIO CIRCULAR CGE/SUPEXT SEI Nº1 SEI-320001/000802/2021	Questionários para o levantamento de dados relativos ao período de 01/01 a 31/12/2020, objetivando avaliar a estrutura de controles internos dos órgãos e entidades com foco organizacional. I – Questionário dos Demonstrativos Contábeis. II – Questionário Controles Internos – Coso. III – Questionário Controles Específicos – Aquisições.	Implementada
2. Demanda CGE-RJ OFÍCIO CIRCULAR CGE/ASSAGE SEI Nº2 SEI-320001/002461/2021	CIÊNCIA aos Gestores dos Órgãos/Entidades envolvidos do teor do Relatório de Auditoria Governamental, com o intuito de sanear as possíveis irregularidades apontadas, tendo em vista o controle inadequado das despesas frente aos limites de despesa com pessoal afeitos ao artigo 20, inciso II, "c", da LRF.	Implementada
3. Demanda TCE-RJ OFÍCIO PRS/SSE/CGC 22200/2020 SEI-320001/002461/2021	II - Pela COMUNICAÇÃO, nos termos do § 1º do artigo 26 do Regimento Interno desta Corte, à Controladoria Geral do Estado do Rio de Janeiro – CGE-RJ, a fim de que seja dada CIÊNCIA do teor do presente Relatório aos respectivos Gestores dos Órgãos/Entidades envolvidos, com o intuito	Implementada

de sanear as possíveis irregularidades apontadas, alertando-os que não há necessidade de encaminhar resposta a esta Corte de Contas, posto que a verificação das situações de terceirização, bem como a contabilização dos gastos com pessoal dela decorrentes e dos dispêndios com os contratos de gestão, será realizada continuamente.

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;
- 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 *onlines*, sobre assuntos e temas diversos.

Dos **fatos negativos** que impactaram nas atividades desta UCI, destacam-se:

- Todas as dificuldades logísticas e limitações funcionais decorrentes das medidas de enfrentamento da propagação do novo Coronavírus (COVID-19) e suas variantes.

7. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Tema da Capacitação	Carga horária	Período
Gestão e Fiscalização de Contratos	30 horas	1º semestre
Auditoria Contábil no Setor Público	2 horas	1º semestre
Formação de Pregoeiro - EAD/ECG	30 horas	1º semestre
Controles na Administração Pública	30 horas	1º semestre
Controles Internos e as DCASPs	02 horas	1º semestre
Noções Introdutórias a Prestação e Tomada de Contas	30 horas	1º semestre
Atendimento ao Empreendedor Cidadão	16 horas	2º semestre
Elaboração de Planilhas de Custos e Formação de Preços de Serviços	24 horas	2º semestre
1º Congresso Internacional de Controle Interno e Auditoria	6 horas	2º semestre
Nova Lei de Licitações - Lei nº 14.133/2021	40 horas	2º semestre
Webinário: A Nova Lei de Licitações e Contratos	6 horas	2º semestre
Valorizando a Contabilidade Pública - Etapa: PRESTAÇÃO DE CONTAS	10 horas	2º semestre
Mesa Redonda: COMPLIANCE	10 horas	2º semestre
Controle Interno: O Gerenciamento de Riscos na Administração Pública	02 horas	2º semestre

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A elaboração do Relatório Anual de Atividades - RANAT 2021, observa o previsto na Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020, da Controladoria 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/2021.

Por todo o exposto, e diante da proposta de trabalho elaborada pela Superintendência de Controle Interno, submetemos o presente Relatório Anual de Atividades - RANAT 2021 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
ID. Funcional 2054212-7

WALLACE SERAFIM PAVÃO

Superintendente de Controle Interno
ID. Funcional:438074-8

Rio de Janeiro, 18 de janeiro de 2022



Documento assinado eletronicamente por **Tiago de Carvalho Santos, Assessor**, em 18/01/2022, às 13:15, 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 19/01/2022, às 12:58, 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, informando o código verificador **27135096** e o código CRC **300EBC09**.