

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
RELAÇÃO DE DOCUMENTOS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO DA ADMINISTRAÇÃO ESTADUAL
PREENCHIMENTO DO MODELO 3A

Itens a serem analisados no Relatório do Controle Interno dos Órgãos/Entidades

Fundo Especial Penitenciário - FUESP - UG 256100

1. Atos de Gestão			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	Universo da Análise
1.1	Natureza jurídica da unidade jurisdicionada e o documento "Cadastros dos responsáveis".	Deliberação TCE/RJ nº 278/17, art. 10º	SEI 87806134
	Procedimento realizado: Análise do processo.		
	Situação encontrada: REGULAR com RECOMENDAÇÃO		
1.2	Determinações e/ou recomendações exaradas pelo TCE-RJ e pela Unidade Central de Controle Interno em Prestações de Contas anteriores.	Arts. 71 e 74 da CF/88, arts. 2º e 3º do Decreto Estadual nº 43.463/12 e alterações posteriores	Não há determinações pendentes de cumprimento.
	Procedimento realizado: Acompanhamento.		
	Situação encontrada: REGULAR		
1.3	Manutenção da documentação no arquivo do(s) órgão(ãos) ou entidade(s) de origem.	Arts. 12 e 13 da Deliberação TCE/RJ nº 278/17	Desde 2020, todos o processos são geridos pelo Sistema SEI-RJ. Relativamente ao Arquivo, estão devidamente armazenados em local próprio
	Procedimento realizado: Uso do Sistema SEI-RJ		
	Situação encontrada: REGULAR		
1.4	Documentos Integrantes da PCA - compatibilidade com a Deliberação TCE/RJ nº 278/17.	Art. 5º, 6º, 7º e 8º da Deliberação TCE/RJ nº 278/17	Toda a documentação integrante desta Prestação de Contas foi devidamente analisada e avaliada, dentro dos moldes da aludida Deliberação TCE-RJ nº 278/2017
	Procedimento realizado: Análise do processo		
	Situação encontrada: Regular		
2. Gestão do Planejamento Orçamentário			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	Universo da Análise
2.1	PPA e LOA	Art. 74 da CF/88, art. 14, inciso XVI, do Decreto nº 43.463/12 e alterações posteriores	Constam no PPA a Unidade Orçamentária FUESP, com unidade executora a SEAP (UG 25.0100) os programas de Manutenção de Atividade Operacional, suporte às Atividades Finalísticas e Suplementação a Projetos Penitenciários. Investimento: R\$ 58.647.689 Projetos: R\$ 39.350.545 Atividades: R\$ 34.241.719 Total Geral: R\$ 73.592.264 Investimento: 79,7% Projetos: 53,5% Atividades: 46,5%
	Procedimento realizado: Análise do Processo e SIAFE RIO		
	Situação encontrada: REGULAR		
3. Gestão Orçamentária			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	

3.1	Realização da receita em relação à prevista.	Art. 12 da Lei Complementar Federal nº 101/00 e art. 30 da Lei Federal nº 4.320/64	A análise da compatibilidade entre a previsão e a realização da receita revelou uma insuficiência de arrecadação significativa. A receita realizada foi de R\$ 26.022.490,26, representando apenas 35,37% da receita prevista de R\$ 73.587.264,00. A insuficiência de arrecadação também pode ser atribuída à não transferência de convênios ou à não realização de operações de créditos que estavam previstas no orçamento.
	Procedimento realizado: Análise processual		
	Situação encontrada: Regular		
3.2	Realização da despesa em relação à fixada.	Art. 16, § 1º da Lei Complementar Federal nº 101/00	a despesa fixada e a realizada revelou um desequilíbrio significativo. A despesa realizada foi de R\$ 26.022.490,26, representando apenas 35,37% da despesa fixada de R\$ 73.587.264,00. A previsão inicial de despesa pode ter sido superestimada, resultando em uma discrepância significativa entre o valor fixado e o realizado. A insuficiência de realização de despesas também pode ser atribuída à não execução de projetos e atividades que estavam previstas no orçamento.
	Procedimento realizado: Análise do processo		
	Situação encontrada: Regular		
3.3	Execução de Despesas de Exercícios Anteriores - DEA.	Art. 37 da Lei Federal nº 4.320/64, Decreto Estadual nº 46.654/19 e alterações posteriores	A execução orçamentária de DEA foi analisada com base nos documentos fornecidos, incluindo os balanços financeiros e orçamentários, e os relatórios de execução de ações. Restos a Pagar Processados: R\$ 11.826.732,09 Restos a Pagar Não Processados: R\$ 10.170.647,02. A execução orçamentária de DEA no exercício de referência encontra-se em conformidade com os padrões legais e infralegais estabelecidos
	Procedimento realizado: Análise do processo		
	Situação encontrada: Regular		
3.4	Execução de Despesas de Exercícios Anteriores - DEA no exercício seguinte.	Art. 37 c/c 60 da Lei Federal nº 4.320/64, Decreto Estadual nº 46.654/19 e alterações posteriores	A execução orçamentária de DEA no exercício de referência foi realizada conforme os padrões legais e infralegais estabelecidos
	Procedimento realizado: Análise do processo		
	Situação encontrada: Regular		
3.5	Execução e inscrição dos restos a pagar não processados a liquidar.	Art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64 e MCASP vigente	Não constam execuções e inscrições de RP não Processados

Procedimento realizado: Análise do processo			
Situação encontrada: Regular			
3.6	Alterações orçamentárias ocorridas no exercício.	Art. 167, incisos V a VII da Constituição Federal e arts. 40 a 46 da Lei Federal nº 4.320/64	Não houve alterações orçamentária no exercício analisado.
Procedimento realizado: Análise do processo			
Situação encontrada: Regular			
3.7	Descentralização de créditos realizada no exercício de referência	Decreto Estadual nº 42.436/10 e alterações posteriores	Não foi encontrado nos autos e no SIAFE Descentralização recebido ou cedido pelo FUESP.
Procedimento realizado: Análise do processo			
Situação encontrada: Regular			
3.8	Pagamento de obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras e prestação de serviços	Art. 5º da Lei Federal nº 8.666/93	Não se aplica
Procedimento realizado: **			
Situação encontrada: **			
3.9	Outras informações de natureza orçamentária.	Relacionar legislação aplicável	Não se aplica
Procedimento realizado: **			
Situação encontrada: **			
4. Gestão Financeira			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	
4.1	Ordens de pagamento integradas ao SiafeRio	Decreto Estadual n.º 45.526/15 e alterações posteriores	Não houve pagamento por ofício no exercício de 2023
Procedimento realizado: análise do Processo e SIAFE RIO - FlexVision e levantamento no auditado			
Situação encontrada: Regular			
4.2	Observância às rotinas relacionadas à Conta Única do Tesouro – CUTE	Lei Federal n.º 4.320/64; Decreto Estadual n.º 45.526/15; Resolução SEFAZ/RJ n.º 779/14 e alterações posteriores	A execução da CUTE é realizada pela Secretaria Estadual de Fazenda SEFAZ/RJ
Procedimento realizado: Análise do Processo			
Situação encontrada: Regular			
4.3	Contas bancárias integradas ao SiafeRio	Decreto Estadual n.º 45.526/15 e alterações posteriores	Todas as contas bancárias estão integradas ao SiafeRio.
Procedimento realizado: Análise do processo e sistema SIAFERIO.			
Situação encontrada: Regular			
4.4	Conciliações bancárias	art. 85 da Lei Federal n.º 4.320/64	As contas apresentadas guardam paridade.
Procedimento realizado: Análise do processo e sistema SIAFERIO			
Situação encontrada: Regular			
4.5	Saldos contábeis dos grupos "Caixa e Equivalentes de Caixa" e "Investimentos Temporários"	art. 85 da Lei Federal n.º 4.320/64	Saldos guardam paridade.
Procedimento realizado: Análise do processo e sistema SIAFERIO			
Situação encontrada: Regular			
4.6	Gestão das Transferências Financeiras	Arts. 16 e 17 da Lei Federal n.º 4320/64; Decreto Estadual n.º 44.879/14; IN AGE n.º 45 e alterações posteriores	As transferências concedidas no exercício não apresentaram irregularidades em suas prestações de contas.
Procedimento realizado: Análise do processo			

Situação encontrada: Regular			
4.7	Outras Informações de natureza financeira	Relacionar legislação aplicável	Não houve
	Procedimento realizado: **		
	Situação encontrada: **		
5. Gestão Contábil-Patrimonial			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	
5.1	Restos a Pagar não Processados em liquidação e Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores.	MCASP, Lei Complementar 101/00 e Lei Federal nº 4.320/64	Encontrado empenho de R\$9.534,61 da empresa Eko Ambiental desde 2018 a ser regularizada. Documento sei 84984472 não apresenta justificativa.
	Procedimento realizado: Análise do processo e sistema SIAFERIO		
	Situação encontrada: disparidade entre o quadro da exec mod 43 e dívida fluante.		
5.2	Dos Créditos inscritos em Dívida Ativa.	CF/88, art. 100 e o art. 67 da Lei Federal nº 4.320/64	Não houve ocorrência no exercício.
	Procedimento realizado: Análise do processo		
	Situação encontrada: Regular		
5.3	Registro de obrigações que culminaram em Despesas de Exercícios Anteriores - DEA no exercício imediatamente posterior ao de referência	Art. 37 da Lei Federal nº 4.320/64, MCASP	Conforme Balancete emitido através do SAIAFE-RIO conta 799110302 apresenta saldo de R\$7.730.422,75
	Procedimento realizado: Análise do Processo		
	Situação encontrada: Regular		
5.4	Do Registro da Irregularidade em Apuração	Art. 85 da Lei Federal nº 4.320/64 c/c NBC TSP Estrutura Conceitual; Decreto Estadual nº 43.463/12, art. 16, inciso I; Nota Técnica SUNOT/CGE - 018/2016 e alterações posteriores.	As irregularidades apuradas em sede de tomada de contas, consideradas irregulares por esta Unidade de Controle Interno e certificadas pela CGE, ou que foram objeto de apreciação e deliberação pela Egrégia Corte de Contas, foram devidamente acompanhadas
	Procedimento realizado: Análise do processo		
	Situação encontrada: Regular		
5.5	Do Registro da Irregularidade em Créditos por Danos ao Patrimônio	Art. 85 da Lei Federal nº 4.320/64 c/c NBC TSP Estrutura Conceitual; Decreto Estadual nº 43.463/12, art. 16, inciso I; Nota Técnica SUNOT/CGE - 018/2016 e alterações posteriores	Houve registro de Crédito por Danos ao Patrimônio no valor de R\$23.379.313,58 em razão de Dano ao Erário apurado em sede de Tomada de Contas Especial. SEI#84976917
	Procedimento realizado: Análise do processo		
	Situação encontrada: Regular		
5.6	Da conta "Ajustes de Exercícios Anteriores" e/ou "Ajustes de Avaliação Patrimonial".	Art. 85 da Lei Federal nº 4.320/64 e MCASP	Está Regular
	Procedimento realizado: Análise do processo		
	Situação encontrada: Regular		

5.7	Da conta Bens Móveis e Imóveis	Art. 85 da Lei Federal nº 4.320/64; NBC TSP Estrutura Conceitual; art. 19 do Decreto nº 43.463/12 e alterações posteriores	As contas indicam que os bens da unidade estão registrados adequadamente. No entanto, há menção de ajustes de avaliação patrimonial, sugerindo que houve reavaliações ou correções no valor de ativos, especialmente em relação à perda de estoques, o que demonstra que a unidade está realizando ajustes necessários para manter os registros patrimoniais em conformidade.
	Procedimento realizado: Análise do processo		
	Situação encontrada: Regular		
5.8	outras informações de natureza patrimonial	Relacionar legislação aplicável	Não houve
	Procedimento realizado: **		
	Situação encontrada: **		
6. Gestão Previdenciária			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	
6.1	Contribuições Previdenciárias RPPS e RGPS - Servidores e Patronal	Art. 40 da CF, art. 1º da 9.717/98, Lei Estadual nº 3.189/99 e arts. 2º e 11 da Lei Federal nº 8.213/91.	Não se aplica
	Procedimento realizado: **		
	Situação encontrada: **		
7. Gestão da Governança em caso de empresa pública ou sociedade de economia mista			
Código do Item	Ponto de Análise	Base Legal	
7.1	O Estatuto da entidade - cumprimento das regras de governança corporativa.	Art. 6º da Lei Federal nº 13.303/16	Não se aplica
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
7.2	Transparência	Art. 8º da Lei Federal nº 13.303/16	Não se aplica
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
7.3	Dos Órgãos Colegiados e da Diretoria	Arts. 12,17, 22, 23, 24 e 26 da Lei Federal nº 13.303/16	Não se aplica
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
7.4	Contratos e Licitações	Título II, Capítulo I e II, da Lei Federal nº 13.303/16	Não se aplica
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
7.5	Do Banco de Dados - Contratos e Licitações	Arts. 86 e 88 da Lei Federal nº 13.303/16	Não se aplica
	Procedimento realizado:		

	Situação encontrada:		
7.6	Da despesas com publicidade e patrocínio	Art.93 da Lei Federal nº 13.303/16	Não se aplica
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		
7.7	Outras informações de natureza Gestão da Governança, em caso de Empresa Pública ou Sociedade de Economia Mista	Relacionar legislação aplicável	Não se aplica
	Procedimento realizado:		
	Situação encontrada:		

Obs1: No campo de "Universo da Análise" colocar os objetos analisados. Ex: tipos de processos, balanços, demonstrativos, sistemas...

Obs2: Quando a análise do item não se aplicar ao tipo de entidade, colocar no relatório "Não se Aplica", com a devida justificativa.