



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

## PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – PLANAT 2022

RESOLUÇÃO CGE Nº 70 DE 23 DE DEZEMBRO DE 2021

ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO – EMATER-RIO

### DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA

<b>NOME DA UNIDADE:</b> Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro;		
<b>CNPJ:</b> 29.223.492/0001-66		
<b>CNPJ:</b> 29.223.492/0001-66	<b>UG:</b> 13530	<b>GESTÃO:</b> 1353
<b>NATUREZA JURÍDICA:</b> Empresa Pública	<b>VINCULAÇÃO:</b> Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento - SEAPPA	
<b>ENDEREÇO:</b> Alameda São Boaventura, nº 77º - Fonseca Niterói - RJ	<b>CEP:</b> 24.120-191	
<b>TELEFONE:</b> 21-3601-5291	<b>Email:</b> ascoi.emater@yahoo.com	
<b>PÁGINA INSTITUCIONAL:</b> www.emater.rj.gov.br		

## 1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao art. 6º do Decreto Estadual nº 46.873 de 13 de dezembro de 2019 e art. 7º da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020, apresento o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT da Unidade de Controle – UCI da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro – EMATER-RIO, para o exercício de 2022.

O Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna tem como objetivo definir as atividades que serão realizadas pela UCI no exercício, de acordo com a equipe e estrutura da UCI.

## 2. DESCRIÇÃO DO AMBIENTE A SER AUDITADO

### 2.1 Objetivo e missão institucional do Órgão

- Empresa Estadual para o desenvolvimento do meio rural, sob a coordenação da Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento - SEAPPA, a qual está vinculada, para a prestação de serviços gratuitos de Assistência Técnica e Extensão Rural para a agricultura familiar do Estado do Rio de Janeiro, em consonância com as políticas de desenvolvimento econômico e social dos municípios fluminense e nas diretrizes do Governo Federal.
- A empresa desenvolve um papel importante na economia do estado no setor agrícola, na produção de alimentos de qualidade e sustentável, melhorando

sua produtividade e qualidade dos produtos que chegam as mesas dos consumidores cariocas e fluminenses. A EMATER-RIO é uma empresa pública criada por Decreto e que tem como principais atribuições prestar serviços de assistência técnica e extensão rural no Estado do Rio de Janeiro, prioritariamente aos agricultores familiares, suas famílias e suas organizações, potencializando processos produtivos, sociais e ambientais, de forma a contribuir com os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável – ODS, convergindo para a Agenda 2030, estabelecida pela ONU, contribuir para a criação execução de políticas públicas justas e inclusivas para os agricultores familiares, suas famílias e suas organizações.

- Promover o desenvolvimento do setor agropecuário e do turismo rural com base na sustentabilidade.
- Contribuir para o bem-estar social a ampliação da cidadania dos agricultores e suas famílias, e para a segurança alimentar e nutricional da população fluminense.
- Planejar, setorialmente, coordenar e promover a execução de programas de projetos e suas respectivas metas com foco no desenvolvimento socioeconômico e ambiental do estado.
- A EMATER-RIO tem como missão institucional a aplicação das políticas públicas do Governo Estadual de Assistência Técnica de qualidade aos pequenos e médios produtores rurais, aos trabalhadores rurais, suas famílias e suas organizações.
- O Serviço de Assistência Técnica e Extensão Rural – ATER é uma política pública que envolve o “serviço de educação não formal, de caráter continuado, no meio rural, que promove a gestão, produção, beneficiamento e comercialização das atividades e dos serviços agropecuários e não agropecuários, incluindo atividades agroextrativistas, florestais e artesanais”.

## 2.2 Leis e Decretos de criação do Órgão e Estatuto.

- Decreto-Lei nº 160 de 01 de julho de 1975 – Autorizou o Poder Executivo a instituir empresa pública destinada a desempenhar atividades de assistência técnica e extensão rural..
- Decreto nº 464 de 26 de janeiro de 1976. – Instituiu a Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro – EMATER-RIO
- Decreto nº 14.836 de 25 de maio de 1990 – Altera e consolida o Estatuto Social da EMATER-RIO.
- Decreto 24059 de 12 de fevereiro de 1998 – Incorporação da SIA-GRO-RIO.
- O Estatuto e o Regimento Interno, ainda se encontram em fase de elaboração para adequação ao estatuto jurídico da empresa pública, nos termos da Lei Federal nº 13.303 de 30 de junho de 2016, regulamentada a nível estadual, através do Decreto nº 46.188 de 06 de dezembro de 2017.

### 3. PLANO DE TRABALHO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Para desenvolver suas atividades no exercício de 2020 a empresa teve um orçamento total autorizado no valor de R\$ 117.166.656,08 ( Cento e dezessete milhões, cento e sessenta e seis mil, seiscentos e cinquenta e seis reais e oito centavos), sendo que deste valor foram bloqueados o valor total de R\$ 28.288.425,14 ( Vinte e oito milhões, duzentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e vinte e cinco reais e quatorze centavos).

**Quadro1. Principais Programas de Trabalho**

Programa de Trabalho	Descrição sucinta do Programa de Trabalho
20.122.0002.2016	Manutenção Ativid. Operacional/ Administrativa
20.122.0002.2660	Pessoal e Encargos Sociais
20.122.0434.1098	Modernização e Reestruturação da EMATER-RIO

**Quadro.2**

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
Programa de Trabalho		2021				2022	2022
Código	Título	Dotação Autorizada	Empenho	Liquidação	Pagamento	Proposta Orçamentária	Limite de Gastos
2016	Manut. Atividades Operacionais e Administ.	6.7326546,00	2.585.511,66	1.966.489,28	1.902.070,72	11.811.299,00	1.539.336,00
2660	Pessoal e Encargos Sociais	93.724.372,00	71.719.812,23	71.719.812,23	60.060.385,67	114.370.103,00	96.536.093,00
1098	Modernização e Reestruturação da Emater	6.595.450,02	0,00	0,00	0,00	3.438.079,00	3.438.079,00

Fonte: SiafeRio – Flexvision – Posição até novembro/2021

### 4. COMPOSIÇÃO DA EQUIPE, EQUIPAMENTOS, AMBIENTES E SISTEMAS.

#### 4.1 Equipe:

A Unidade de Controle Interno está composta pelos empregados GENIVAL BATISTA DA SILVA, do quadro permanente da empresa, Bacharel em Ciências Contábeis, já tendo exercido os cargos internos de Assessor da Presidência, Assessor de Contabilidade Analítica, de Assessor de Controle Interno no período de 01/06/2014, nomeado através da Portaria nº 47/2014 e exonerado em 18/10/2019, através da Portaria nº 304/2019, sendo nomeado novamente, através da Portaria nº 34 de 22 de fevereiro de 2021, com vigência a partir de 01 de março de 2021 e GELSON REIS CÂNDIDO, Técnico de Contabilidade do quadro permanente da empresa e Pós-Graduado em Administração Pública. O empregado Gelson Reis Cândido foi lotado nesta Assessoria, mas em virtude de seus conhecimentos nas áreas contábil e financeira, a Diretoria de Administração e Finanças o designou para assessorar as respectivas áreas Contábil, Financeira e também a Diretoria de Administração e Finanças, ficando restrito suas atividades na Assessoria de Controle Interno.

**Quadro.3**

Nome	ID	Função	Data de Ingresso	Formação
Genival Batista da Silva	1291852.8	Assessor de	22/02/2021	Bacharel em

		Controle Interno		Ciências Contábeis
Gelson Reis Cândido	2030212.6	Técnico de Contabilidade	22/02/2021	Ciência Contábil, Pós-Graduação em Administração Pública

#### 4.2 Equipamentos e ambiente:

A Unidade de Controle Interno está funcionando em uma sala com condições satisfatórias, arejada e limpa, dividindo o espaço com as Assessorias de Contabilidade Analítica e Assessoria de Planejamento, dispendo de duas mesas que não são muito adequada para atender as necessidades e dois computadores que necessitam de substituição por serem antigos e com limitação da capacidade de armazenamento de informações e sem câmera, o que impossibilita a realização de reuniões por vídeo conferências.

#### 4.3 Sistemas:

Os sistemas utilizados são: SIAFE-Rio ( Sistema Integrado de Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil do Estado do Rio de Janeiro), SEI ( Sistema Eletrônico de Informações), SIGA ( Sistema Integrado de Gestão de Aquisições) e o SIGFIS ( Sistema Integrado de Gestão Fiscal do TCE-RJ).

### 5. ATIVIDADE DE APRIMORAMENTO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Mesmo não tendo uma sala individual para a Assessoria, isto não prejudica o desempenho das atividades, mas os equipamentos necessitam de substituição, em virtude do volume de informações e proporcionar mais agilidade das informações necessárias dos sistemas e sites que a Assessoria necessita consultar. A falta de uma equipe multidisciplinar prejudica a realização de uma auditoria operacional mais abrangente, considerando que a empresa tem escritório em quase todos os municípios fluminense.

A empresa não apresenta no orçamento para o exercício de 2022 nenhum programa de qualificação funcional, tendo em vistas as restrições orçamentárias previstas na Lei Orçamentária Anual - LOA, mas há disponibilidade de cursos gratuitos, oferecidos pela ENAP ( Escola Nacional de Administração Pública), como também pela ECG ( Escola de Contas de Gestão - TCE). Na medida do possível e disponibilidade de tempo, a Assessoria de Controle Interno procura realizar cursos de atualizações.

**Quadro . 4 – Cursos previstos**

Curso/evento	Carga horária	Período previsto	Participante
Gestão de Políticas Públicas para Pequenos Negócios – Aquisições Públicas - ENAP	40 horas	01.08.22 a 31.08.22	Genival Batista da Silva
Contabilidade com Foco na Gestão do Patrimônio Público - ENAP	20horas	01.04.22 a 30.04.22	Genival Batista da Silva
Auditoria e Controle	20 horas	01.03.2022 a 10.04.2022	Gelson Seis Cândido

para Estatais – EAD ENAP			do
Técnica de Auditoria Interna Governamental	40 horas	10.04.2022 a 10.06.2022	Gelson Reis Cândido
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA (EAD CGU/ENAP)	40 horas	10.07.2022 a 10.09.2022	Gelson Reis Cândido
Análise EX Ante de Políticas Públicas – EAD Casa Civil – PR/ENAP	40 horas	.09.2022 a 10.11.2022	Gelson Reis Cândido

## 6. PLANO DE INVESTIMENTO

De acordo com o Decreto Estadual nº 47.849 de 30 de novembro de 2021 foi incluído nas atividades de auditoria interna a avaliação da governança, gestão de riscos e controle preventivo nas contratações decorrentes do programa Pacto RJ.

No Plano Plurianual 2020-2023 da EMATER-RIO não existe previsão de investimentos com recurso do Pacto RJ, mas contemplado a previsão de investimentos com recurso do Tesouro estadual na Fonte-100.

### Equipamentos e material permanente

Plano de Trabalho	Fonte	Objeto	Quantidade	Valor
20.122.0434.1098	100	Reforma de escritórios locais	12	1.680.000,00
20.122.0434.1098	100	Aquisição de kits de informática	18	108.000,00
20.122.0434.1098	100	Aquisição de veículos	22	1.320.000,00

Estes recursos de investimentos foram previstos nas propostas orçamentárias de vários exercícios anteriores, porém quando da aprovação orçamentária, os recursos são bruscamente reduzidos ou mesmo quando são aprovados são contingenciados no decorrer do exercício de execução, dificultando a realização destes objetivos que são de suma importância para melhorar o desempenho das atividades da empresa, considerando que o veículo é uma ferramenta essencial para o deslocamento nas atividades dos técnicos de campo, assim como os equipamentos de informática e uma estrutura adequada para atender o público nas unidades locais da empresa.

## 7. DETALHAMENTO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

As atividades de auditoria previstas para o exercício de 2022, tem como propósito priorizar as determinações da Deliberação TCE-RJ nº 278/2017, acompanhar as recomendações da AGE e Assessoria de Controle Interno, monitorar a aplicação dos recursos de investimentos propostos no PPA para 2022, acompanhar a adequação da Gestão corporativa e compliance em atendimento a Lei. Nº 13.303/2016, e a conformidade dos registros contábeis, como também verificar o cumprimento das normas vigentes para pagamento de despesas, podendo sofrer alterações em virtude de fatos políticos, técnicos e administrativos.

Outras demandas são apreciadas pela UCI para atender solicitação da Presidência e Diretoria, com vista a elaboração de pareceres em processos administrativos para possível tomada de decisões.

RELAÇÃO DOS TRABALHOS A SEREM REALIZADOS PELA UCI EM 2022.

Nº	Tipo de Atividade	Descrição	Base Legal	Cronograma
01	Elaboração do RANAT-2021	Informações relativas das atividades auditadas conforme previstas no PLANAT-2020	Decreto nº 46.873/2019 e Resolução CGE Nº 70/2020	01/01/2022 a 31/01/2022
02	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna - PLANAT-2023	Definição dos trabalhos prioritários, possível de serem analisados no período pela equipe técnica de Auditoria.	Decreto nº 46.873/2019, Resolução CGE Nº 70/2020 e Deliberação TCE Nº 278/2017.	01/11/2022 a 31/12/2022
03	Relatório das Contas de Gestão do exercício de 2021	Elaboração do Relatório de Gestão em cumprimento ao Tutorial do Modelo 3A da Deliberação TCE 278/2017	Deliberação TCE 278/79, Decreto Estadual nº 43.463/12, Lei Federal nº 4.320/64 e IN AGE Nº 48/19	01/04/2022 a 31/05/2022
04	Análise das contas contábeis: 112.310.901 – 112.320.901 e 112.350.901	Análise dos ressarcimentos de pessoal cedidos	Decreto Estadual nº 32.532/02 e Nota Técnica SUNOT Nº.01/2017	Quadrimestral
05	Verificação de Caixa e Equivalente de caixa	Conciliação dos valores nas contas 111111902 – Banco Bradesco S/A, 111111903 – Banco do Brasil S/A, 1111220002 – Limite de Saque Sujeito a Programação Financeira e 1111220006 – Limite de Saque Sujeito a Liberação	Art. 3º, inciso XIV da IN AGE nº 14, atualizada pela IN AGE nº 25/14 e Manual de Encerramento do Exercício.	Quadrimestral
06	Reuniões do Conselho Fiscal	Elaborar relatório mensal para análise do Conselho demonstrando a evolução das despesas de custeio, investimento e análise da aplicação orçamentária no cumprimento dos Projetos e das metas do PPA. Participar das reuniões do Conselho, secretariando e elaborando as Atas de reuniões.	Art. 39, inciso II do Estatuto Social	Mensal

07	Análise dos recursos descentralizados	Verificar a aplicação e a apresentação das prestações de contas dos recursos descentralizados, concedidos e recebidos, em cumprimento a legislação vigente.	IN AGE nº 24/13 e Decreto Estadual nº. 42.436/2010	De acordo com a demanda
08	Verificar as instalações de armazenamento do Almo-xarifado e controle de estoque.	Confrontar as existências físicas com os registrados contabilmente no Balancete e análise do inventário em 31/12/2021.	IN AGE nº. 42/2017	Quadrimestral
9	Prestação de conta de Bens Patrimoniais	Analisar o inventário anual, confrontando os valores registrados no controle de Patrimônio com os registros contábeis e ajustes, se necessário	IN AGE Nº 41/2017 e Decreto Estadual nº 46.223/2018	Dezembro
10	Análise de pagamento de Diárias	Análise por amostragem dos pagamentos de diárias e se as determinações do Decreto Estadual nº 46.611/19 estão sendo cumpridas	Decreto Estadual nº 46.611/2019	Semestral
11	Concessão de adiantamentos	Análise do cumprimento do Decreto Estadual nº 3.147/80	Decreto Estadual nº. 3.147/80	Semestral
12	Contratos de prestação de serviços	Análise do cumprimento da execução, pagamentos e registros de controles	Processos	Semestral
13	Convênio de Doação sem dispêndio com Prefeituras	Verificar o cumprimento do Plano de Trabalho.	Processos	Semestral
14	Participara das reuniões do Conselho de Administração	Assessoramento do Conselho nos assuntos orçamentários, financeiros e patrimoniais	Decreto Estadual nº 46.188/17, art. 16 inciso I	De acordo com o cronograma de reuniões
15	Gestão de governança	Verificar as medidas do Conselho de Administração e Diretoria para atualização do Estatuto, Regimento Interno e Regulamento de licitações.	Lei Federal nº 13.303/76 e Dec. Estadual nº 46.188/17	No exercício
16	Avaliação de governança, gestão de riscos e do controle preventivo nas aquisições, caso venha receber recurso do PACTO-RIO	Análise dos processos de aquisições, quanto a sua economicidade e eficiência nas compras públicas.	Lei Federal 13.303/76, Decreto Estadual nº. 47.588/2021 e Dec. Estadual	De acordo com a demanda

			nº 14.642/219	
17	Investimentos	Acompanhar a programação do PPA 2020/2023	PPA 2020/2023	De acordo com a demanda

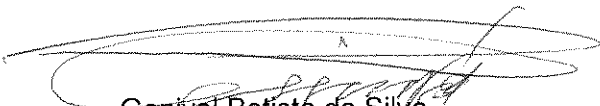
## 8. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANAT

- ✓ Restrições orçamentárias com bloqueio de recursos comprometendo o cumprimento de projetos;
- ✓ Demandas não previsíveis que surja no decorrer das atividades de execução;
- ✓ Dificuldade de manutenção da frota de veículos, ferramenta essencial para desenvolver as atividades;
- ✓ Escassez de capital humano;
- ✓ Mudanças intempestivas da Diretoria Executiva da EMATER-RIO

## 9. APROVAÇÃO PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

O presente PLANAT-2022 foi aprovado pelo Conselho de Administração, conforme Ata de reunião nº 131/2021, realizada em 21 de dezembro de 2021, conforme determina o art. 5º da Resolução CGE nº 70 de 23 de dezembro de 2020, sendo acrescido posteriormente a parte de investimento para atender o Decreto nº. 47.849 de 30 de novembro de 2021, com aprovação do titular da unidade.

Niterói, 20 de janeiro de 2022

  
 Genival Batista da Silva  
 Assessor de Controle Interno  
 ID: 2691852.8  
 CRC: 058410/RJ

  
 Marcelo Monteiro da Costa  
 Diretor Presidente  
 ID: 26954842