

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2022
RESOLUÇÃO CGEN Nº 70 DE 23 DE DEZEMBRO DE 2020
ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO – EMATER-RIO

NOME DA UNIDADE: Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro.		
CNPJ: 29.223.492/0001-66	UG: 135300	GESTÃO: 0005
NATUREZA JURÍDICA: Empresa Pública	VINCULAÇÃO: Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento - SEAPPA	
ENDEREÇO: Alameda São Boaventura, nº. 770 – Fonseca – Niterói – RJ	CEP: 24.120-191	
TELEFONE: 21-3601-5291	EMAIL: ascoi.@yahoo.com	
PÁGINA INSTITUCIONAL: www.emater.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-2022 e a análise dos resultados dos trabalhos realizados no exercício de 2022, em observância ao art. 6º do Decreto nº 46.873 de 13 de dezembro de 2019, e o art 6º da Resolução CGE nº 70 de 23 de dezembro de 2020.

O Relatório foi elaborado com base nas informações registradas nos controle desta Unidade de Assessoria de Controle Interno da EMATER-RIO, com o objetivo de consolidar e apresentar os resultados do exercício, e nos relatórios dos trabalhos realizados de acordo com a capacidade operacional disponível.

Aa compilação do Relatório evidencia os trabalhos desenvolvidos no exercício de 2022, englobando o quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna realizados, não concluídos e não realizados, conforme o PLANAT-2022, contempla as recomendações emitidas e implementadas no exercício de 2022 e as recomendações não implementadas devidamente justificadas, os fatos relevantes que impactaram a atuação a UCI, e ações de fortalecimento de capacitação realizadas

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS REALIZADOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PLANAT-2022.

TRABALHO DE AUDITORIA INTERNA	OBJETIVO	STATUS	DETALHAMENTO
Elaboração do RANAT-2021	Informações das atividades auditadas conforme previstas no PLANAT-2021	Concluído	Relatório elaborado conforme Processo SEI-020002/000086/2021, já com anuência da CGE/SUPCON.
Análise da Prestação de Contas Anual do Ordenador de Despesa	Emitir Relatório e Parecer da análise da prestação de conta do exercício de 2021 encaminhada, em cumprimento ao tutorial modelo 3A da Deliberação TCE 287/2017	Concluído	Relatório apresentado com base do Anexo V da Resolução 287/17, Processo SEI-020002/00390/2022, e encaminhado à AGE.
Análise das Prestações de Contas decorrentes de Descentralizações	Verificar a correta aplicação e comprovação dos recursos Descentralizados	Concluído	Prestação de contas realizadas pela Subsecretaria de Comunicação Social da Secretaria de Estado da Casa Civil, Proc. SEI-150001/004067/2022.
Verificar instalações de armazenamento do Almoxarifado, controle de estoque e inventário.	Verificar a movimentação de materiais (entrada e saída), acompanhar os controles e registros contábeis	Concluído	Relatório de inventário apresentado através do processo SEI-020002/000214/2022 e confrontamento com saldo de estoque e contábil.
Prestação de contas de Bens Patrimoniais	Confrontar os registros de controle patrimonial com os registros no Balancete, no inventário de 31/12/2022	Não Concluído	Nota - 01
Análise do Pagamento de Diárias.	Verificar a correção dos cálculos e aplicação da Legislação Vigente	Concluído	Nota – 02 Quadro - 01
Análise da Concessão de Adiantamentos	Verificar a correta aplicação e prestação de contas, nos termos da legislação vigente.	Concluído	Nota – 03 Quadro - 2
Análise de Contratos	Examinar o cumprimento das obrigações contratuais	Concluído	Nota – 04 Quadro - 03
Verificação de Caixa e Equivalente de Caixa	Conciliação dos valores nas contas: 111.122.0001- Lim.Saq, c/vinc. Pagamento. 111.122.002 – Lim. Saq. Sujeito a Programação 111.122.0006 – Lim. Saq. Suj a Liberação.	Concluído	Os saldos são conciliadas mensalmente das contas de Limite de Saque com vinculação de pagamentos, Limite de Saque Sujeiro a Programação e Limite de Saque Sujeito a Liberação, tendo em vista a movimentação

			atrvés da Conta Única – CUT.
Reuniões do Conselho Fiscal	Elaborar relatório mensal das Demonstrações Contábeis e Patrimonial para análise do Conselho, secretariar as reuniões e elaborar as Atas do Conselho	Concluído	São realizadas reuniões mensalmente de acordo com o que determina o art.39 inco II do Estatuto Social, e Assessoria de Controle Interno secretaria as reuniões e elabora as Atas de reuniões
Reuniões do Conselho de Administração	Participar das reuniões com Assessoramento nos assuntos orçamentário, financeiro e patrimonial	Concluído	As reuniões são realizadas de acordo com a programação da Presidência do Conselho e a Assessoria de Controle Interno participa das reuniões assessorando nas materias orçamentárias e financeiras.
Gestão e Governança	Monitorar as medidas do Conselho de Administração e Diretoria para atualização do Estatuto e Regimento Interno e Regulamento de Licitações	Em andamento	Estas materias ainda estão em fase de análise, através dos processos E-02/002/094/2018 E sei-02/0002/000367/2021.
Elaboração do Plano Anual de Auditoria – 2023	Definição dos trabalhos prioritários, possíveis de serem auditados no exercício.	Concluído	Plano de Trabalho realizado através do Processo SEI-020002/002016/2022 e encaminhado à AGE.
Auditoria Orçamentária	Verificar quanto aos aspectos de legalidade, economicidade, legitimidade, eficácia e efetividade	Concluído	Trabalho de análise da aplicação do orçamento, respeitando os Programas e Projetos de acordo com o PPA e obediência as regras de tipificação de despesa de acordo com o Decreto Estadual nº 48.052/2022.
Análise de investimentos	Análise de execução de acordo com os programas de trabalho	Concluído	Acompanhamento conforme relatório de controle do PPA - 2020-2023. Nota - 05

NOTAS:

01 - Com relação a prestação de contas dos Bens Patrimoniais não foi possível uma avaliação, considerando que o Gestor de Bens Móveis não apresentou a prestação de contas em 31 de dezembro de 2021. Foi encaminhado a UCI em

25/11/2022 o processo SEI-020002/001294/2021 com o inventário de Bens Móveis realizado em 13 de maio de 2022, porém inconclusivo por não apresentares os relatórios de acordo com a Instrução Normativa AGE nº. 41, sendo portanto devolvido ao Gestor para a conclusão.

02 - Em consequência do grande volume de diárias so foi possível a análise por amostragem, com base no cumprimento do Decreto nº 46.611 de 28 de março de 2019 . Da análise verificamos alguns erros de cálculos e consequentemente o pagamento a maior de algumas diárias de alimentação, o que gerou um Relatório com recomendações para a devolução dos valores pagos a maior.

Quadro – 01 – Processos de diárias analisados

Processo	Referência
SEI-020002/000223/2022	Diária
SEI-020002/000251/2022	Diária
SEI-020002/000307/2022	Diária
SEI-020002/000327/2022	Diária
SEI-020002/000438/2022	Diária
SEI-020002/000648/2022	Diária
SEI-020002/000831/2022	Diária
SEI-020002/000770/2022	Diária
SEI-02/0002/000670/2022	Diária
SEI-020002/000815/2022	Diária
SEI-020002/000883/2022	Diária
SEI-020002/000950/2022	Diária
SEI-020002/000956/2022	Diária
SEI-020002/000968/2022	Diária
SEI-020002/001007/2022	Diária
SEI-020002/000949/2022	Diária
SEI-020002/000997/2022	Diária
SEI-020002/000966/2022	Diária
SEI-020002/001019/2022	Diária
SEI-020002/001013/2022	Diária
SEI-020002/000667/2022	Diária
SEI-020002/000644/2022	Diária e Translado

OBS: Seleção de processos analisados por amostragem

03 - Em virtude do grande volume de adiantamentos também so foi possível a análise por amostragem que teve como base a verificação do cumprimento do Decreto Estadual nº.3.147 de 28 de abril de 1980, quanto a sua aplicação e prestação de contas. Não foi encontrado nenhum achado relevante quanto a aplicação e prestação de contas, apenas observações processuais que gerou um relatório com recomendações.

Quadro – 02 - Processos analisados de concessão de adiantamentos e prestação de contas

Processo	Tipo
SEI-020002/000218/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/000707/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000280/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/000746/2022	Contábil: Prestação de contas

SEI-020002/000379/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/000811/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000281/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/000835/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000399/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/000564/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000398/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/000814/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000282/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/000665/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000540/2022	Financeiro: Concessão de Adiantamento
SEI-020002/001017/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000932/2022	Financeiro: Concessão e adiantamento
SEI-020002/000542/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000636/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/001139/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000638/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/001136/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000650/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/001249/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000631/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/000960/2022	Contábil: Prestação de contas
SEI-020002/000538/2022	Financeiro: Concessão de adiantamento
SEI-020002/000963/2022	Contábil: Prestação de contas

04 - Analisados os processos de contratações, verificamos que todas as aquisições foram realizadas seguindo estritamente o cumprimento da legislação em vigor e não encontramos nenhuma irregularidade no cumprimento das obrigações contratuais.

Quadro – 03 – Contratações analisadas

Processo	Objeto	Modalidade de Licitação
SEI-020002/001024/2021	Prestação de serviços e atendimento, suporte e manutenção do sistema PCP, Agrogeo e de seus respectivos módulos, integrando ao processo de emissão da carteira do produtor rural, e adequação do sistema às diretrizes gerais de Proteção de Dados - LGPD	Inexigibilidade
SEI-020002/000115/2022	Contratação de empresa especializada no serviço de telefonia móvel (Serviço móvel pessoal–SPM) e de comunicação de dados (internet).	Pregão eletrônico
E-02/002/080/2020	Prestação de serviço de mensagem eletrônica (e-mail) que o PRODERJ disponibilizará em seu datacenter.	Dispensa de licitação
SEI-020002/00302/2022	Prestação de serviço de levantamento, elaboração de Projetos Técnicos e Termos de Referência e Supervisão de	Pregão eletrônico

	Obras de Engenharia para reformas de prédios da EMATER-RIO	
E-02/02/689/2019	Cooperação Recíproca entre as partes, visando o desenvolvimento de atividades conjuntas capazes de propiciar a plena operacionalização de estágio de estudantes	Dispensa de licitação
Sei-020002/000095/2021	Prestação de serviços especializada de engenharia de Segurança e Medicina do Trabalho.	Pregão eletrônico
E-02/002/464/2019	Prestação de serviços de gerenciamento de mão-de-obra de apenados em regime semiaberto em prisão albergue domiciliar	Dispensa de licitação
E-02/0002/000251/2019	Prestação de serviços de agencia de viagem para EMATER-RIO	Registro de preços Adesão a ATA
E-02/002/000326/2018	Prestação de serviços de telefonia fixa comutada	Registro de preços Adesão a ATA
SEI-020002/000302/2022	Contratação de empresa especializada em serviço de levantamento, elaboração de Projeto Técnico, Termo de Referência de obra de engenharia	Pregão eletrônico

05 – Informações referenciadas do relatório de acompanhamento do PPA do exercício de 2022.

PROGRAMA:0434-GESTÃO DO PATRIMÔNIO MÓVEL		
Ação 1098 – Modernização e Reestruturação da EMATER-RIO		
Execução Orçamentária da ação	Despesa autorizada	Despesa liquidada
Execução	11.154.229,00	574.162,66
Produto – 2341 – Veículos adquiridos (unidade)	Previsto	Realizado
Regiões, Sul,Baixada Litorânea,Médio Paraíba, Metropolitana,Noroeste e Norte	26	0
Produto – 2566 – Escritório reformado	Previsto	Realizado
Regiões, Sul,Baixada Litorânea,Médio Paraíba, Metropolitana,Noroeste e Norte	18	Em andamento
Produto – 4009 – Unidades administ. equipada	Previsto	Realizado
Regiões, Sul,Baixada Litorânea,Médio Paraíba, Metropolitana,Noroeste e Norte	73	0

PROGRAMA:0455-Desenvolvimento Agropecuário, Pesqueiro e Aquícola Sustentável		
Ação 2175 – Atividades de Assistência Técnica e Extensão Rural – EMATER-RIO		
Execução Orçamentária da ação	Despesa autorizada	Despesa liquidada

Execução	1.265.359,00	642.896,91
Produto – 7673 – Produtor e Pescador assistido	Previsto	Realizado
Região Sul Fluminense, Região da Costa Verde, Região da Baixada Litorânea, Região do Médio Paraíba, Região Metropolitana, Região Noroeste Fluminense, Região Norte Fluminense e Região Serrana.	35.000	35.614

PROGRAMA:0467–Segurança Alimentar e Nutricional		
Ação 4637 – Promoção do Acesso do Agricultor ao Mercado Institucional		
Execução Orçamentária da ação	Despesa autorizada	Despesa liquidada
Execução	6.202.191,00	3.505.459,60
Produto – 7670 – Agricultor Familiar inserido no Mercado Institucional (unidade)	Previsto	Realizado
Região Centro Sul Fluminense, Região da Costa Verde, Região da Baixada Litorânea, Região do Médio Paraíba, Região Metropolitana, Região Noroeste Fluminense, Região Norte Fluminense e Região Serrana.	600	1.570
Produto – 7671 – Organização da agricultura familiar inserida no mercado institucional (unidade)	Previsto	Realizado
Região Centro Sul Fluminense, Região da Costa Verde, Região da Baixada Litorânea, Região do Médio Paraíba, Região Metropolitana, Região	15	19
Produto – 7672 – Feira apoiada (unidade)	Previsto	Realizado
Região Centro Sul Fluminense, Região da Costa Verde, Região da Baixada Litorânea, Região do Médio Paraíba, Região Metropolitana, Região	80	51

Verificamos que no Programa 0434, foram adquiridos produtos que não estavam previstos no Programa, no valor total de R\$ 256.719,52 (Duzentos e cinquenta e seis mil, setecentos e dezenov reais e cinquenta e dois centavos).

O Produto–2566 – Escritório reformado, foram realizados parte dos Projetos Técnicos, reforma do restaurante do Escritório Central e Projeto de Incêndio do Centro de Treinamento de Itálva, no valor total de R\$ 317.443,14 (Trezentos e dezessete milhões, quatrocentos e quarenta e três reais e quatorze centavos)

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTATIVO DE TRABALHO DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PLANAT-2022 DA EMATER-RIO

TRABALHO DE AUDITORIA INTERNA	OBJETIVO	STATUS	DETALHAMENTO
Inspeção nos processos de compas	Análise dos procedimentos internos e cumprimentos da legislação vigente	Concluído	Foram analisados 13 processos de compras do exercício, sendo 1 (um) processo por adesão a Ata de

			Registro de presos e 12 (doze) por dispensa de licitação. Nota – 1 Quadro - 3
Assessoria ao Jurídico	Análise de dívidas fiscais	Concluído	Assessoria conjunta com o Jurídico para levantamento das dívidas fiscais inscritas na dívida ativa da União
Análise de processos de Precatórios	Acompanhamento no sitio do TRT sobre processos judiciais inscritos em Precatórios	Concluído	Com base em relações publicado no sítio do TRT mensalmente é feito um acompanhamento dos Precatórios pagos e novos processos inscritos.

NOTA:

1 – Na análise dos processos de compras, verificamos que as aquisições foram realizadas, em estrita observância a legislação vigente e não foi encontrado nenhuma evidência de atos que prejudicasse a livre concorrência, a eficiência e economicidade, tão pouco que configurasse qualquer ato de corrupção.

Quadro – 03 – Processos de compra analisados

Processo	Objeto	Tipo
SEI-020002/000501/2022	Aquisição de galões de água mineral	Adesão Ata de Registro e Preços SRP-009/2021 – SEDSDH
SEI-020002/003820/2022	Aquisição de máscaras para prevenção da COVID-19	Dispensa de licitação
SEI-020002/000149/2022	Aquisição de assinaturas digitais	Dispensa de licitação
SEI-020002/000332/2022	Aquisição de fraguimentadora de papel	Dispensa de licitação
SEI-020002/000226/2022	Aquisição de materiais de copa e cozinha (café, adoçante, copo descartável e filtro de papel)	Dispensa de licitação
SEI-020002/000220/2022	Aquisição de materiais de escritório	Dispensa de licitação
SEI-020002/000619/2022	Aquisição de plaqueta metálica de patrimônio	Dispensa de licitação

SEI-020002/000403/2022	Aquisição de crachas de identificação	Dispensa de licitação
SEI-020002/000573/2022	Aquisição de uniformes	Dispensa de licitação
SEI-020002/000579/2022	Aquisição de chapéus tipo australiano	Dispensa de licitação
SEI-020002/001024/2021	Contratação de serviços de consultoria para implantação do Sistema e-Social	Dispensa de licitação
SEI-020002/000080/2020	Contratação junto ao PRODERJ de sistema de hospedagem de e-mail	Dispensa de licitação
SEI-020002/000892/2022	Aquisição de materiais de limpeza	Dispensa de licitação
SEI-020002/001024/2021	Prestação de serviço de atendimento, suporte e manutenção do Sistema PCP, Agrogeo e de seus respectivos módulos	Inexigibilidade de licitação
SEI-020002/001151/2022	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de telefonia móvel (Serviço Móvel Pessoal-SMP)	Pregão eletrônico Adesão da ATA
SEI-020002/001024/2021	Prestação de serviços de atendimento, suporte e manutenção do sistema PCP, Agrogeo e seus respectivos módulos, integrado ao processo de emissão de carteiro do Produtor Rural.	Inexigibilidade
SEI-020002/001151/2022	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de telefonia móvel (Serviço Móvel Pessoal – SMP) e comunicação de dados (internet)	Pregão eletrônico
SEI-020002/000302/2022	Prestação de serviços de levantamento e elaboração de Projetos Técnicos e Termos de Referência e Supervisão das obras de engenharia civil para reforma de prédios da EMATER-RIO	Pregão eletrônico

4. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, E DAS RECOMENDAÇÕES NÃO IMPLEMENTADAS DEVIDAMENTE JUSTIFICADAS.

4.1 Prestação de contas dos exercícios de 2013 a 2015

Nº Item	TÍTULO	RECOMENDAÇÃO	STATUS
30	Importo de Renda, Contribuição Social e Contribuições Previdenciárias recolhidos a maior	Acompanhar os processos visando o ressarcimento desses valores.	Implementado
Nº Item	TÍTULO	RECOMENDAÇÃO	STTUS
32	<p>Bloqueios Bancários.</p> <p>Correspondem ao registro contábil de valores bloqueados das contas correntes em virtude de ações trabalhistas. Hoje existem contabilizados 26 processos trabalhistas com recursos bloqueados no total de R\$ 4.837.918,35.</p> <p>Segundo informação do setor de contabilidade foi feito uma conciliação no final do exercício de 2014 juntamente com a Assessoria Jurídica para atualização dos valores, considerando que alguns processos já foram julgados e a Contabilidade aguarda a documentação processual para tomas as providências com relação as baixas contábeis dos respectivos valores.</p>	Acompanhar as ações visando a baixa dos valores.	Em implementação
33	Cotas Financeiras a Receber	Efetuar a análise e regularizar a sua regularização.	Em implementação
34	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.	Acompanhar a conta para que possam ser regularizadas estas pendências	Não Implementada
35	Provisões a Longo Prazo	35.1 – Analisar a conta, no intuito de regularizar pendências desde 2005	Não implementado
Nº Item	TÍTULO	RECOMENDAÇÃO	STATUS
37	Descentralização de Créditos Concedidos.	37.1 – Solicitar aos executante a prestação de contas dos recursos descentralizados, conforme disposto no parágrafo único do art. 5º da IN nº 27/2014..	Em implementação
38	Consignações e Consignações – Inter Ofss – União	38.1 – Proceder análise das contas “Consignações” e adotar as medidas necessárias para a regularização dos valores mantidos de exercícios anteriores, que poderão ocasionar o pagamento de multas, juros e outros encargos financeiros, e ainda	Não Implementada

		ensejar inscrição no Cadastro informativo de Créditos não Quitados no Setor Público Federal (CADIN), Lei nº 10.522 de 19/07/2002.	
39	Restos a Pagar	39.1 – Adotar medidas que prestigiem o pagamento de Restos a Pagar em ordem cronológica, buscando solucionar os valores ainda pendentes.	Parcialmente Implementada
40	Débito Inscrito na Dívida da União	40.1 – Solucionar as exigibilidades com a Receita Federal apontadas no Relatório de Situação Fiscal.	Não implementada

4.2 Prestação de Contas do exercício de 2018

Título	Recomendação	STATUS
Editar e publicar o Regulamento Interno de licitações e Contratos	Editar e publicar o Regulamento Interno de Licitações e Cotratos, aprovado pelo Conselho de Administração da Empresa, se houver, ou pela Assembleia Geral, que deverá dispor sobre procedimentos auxiliares das licitações, de que tratam os art. 63 a 67 da Lei nº 13.303 de 2016.	Em implementação
Finalizar a reforma do Estatuto	Finalizar a reforma do estatuto da EMATER-RIO de modo a contemplar todos os preceitos estabelecidos no Decreto nº 16.188/2017.	Em implementação
Elaborar e disseminar a política de divulgação de informações	Elaborar e disseminar a política de divulgação de informações, em conformidade com a legislação em vigor e com as melhores práticas	Não implementado
Publicação na internet os documentos em atendimento aos requisitos de transparência.	Divulgar publicamente na internet, de forma permanente e cumulativa, os documentos resultantes do cumprimento dos requisitos de transparência .	Não implementado
Instituir o Comitê estatutário de verificação da indicações dos Conselheiros	Instituir o comitê estatutário, com a finalidade de verificar a conformidade do processo de indicação e de avaliação de membros para o Conselho de Administração e para o Conselho Fiscal, com competência para auxiliar o acionista controlador na indicação dos membros.	Não implementado
Constituir Comitê de Auditoria	Constituir, na estrutura societária da entidade, um Comitê de Auditoria Estatutário como órgão auxiliar do Conselho de Administração	Não implementado
Realizar avaliação de desempenho, individual e coletiva, de periodicidade anual, dos administradores e dos membros de comitês.	Realizar a avaliação de desempenho, individual e coletiva, de periodicidade anual, dos administradores e dos membros de Comitês	Não implementado
Criar uma área responsável pela verificação de cumprimento de obrigações e de gestão de risco (Compliance).	Criar uma área responsável pela verificação de cumprimento de obrigações e de gestão de riscos (Compliance)	Não implementado
Elaborar do Código de Conduta e Integridade	Elaborar e divulgar Código de Conduta e Integridade	

		Em implementação
Elaboração da carta anual	Elaborar carta anual, subscrita pelos membros do Conselho de Administração, com a explicitação dos compromissos de consecução de entidade objetivos de políticas	Implementado

- Mesmo com todo esforço da Assessoria de Controle Interno temos tido muita dificuldade de cumprir as recomendações da AGE, no que tange a instrumentos internos como Estatuto, Regulamento de licitações, Código de Conduta e Integridade e Regimento Interno, considerando que a empresa sofreu neste Governo muitas mudanças de Diretoria e que a cada nova gestão todos os documentos voltavam a serem revistos novamente, prolongando sua conclusão. O Estatuto já está em fase final após muitas idas e vindas à PGE, Secretaria de Fazenda e Conselho de Recuperação Fiscal. O Código de Conduta e Integridade assim como o Regulamento de Licitações estão em fase de elaboração. Na última reunião do Conselho de Administração, no mês de dezembro, a Assessoria de Controle Interno fez novamente a recomendação de que estes documentos fossem concluídos, e o Presidente da empresa se comprometeu a nomear uma Comissão para finalizar os trabalhos.

- Quanto ao cumprimento dos requisitos de transparência, a empresa está com dificuldade junto ao PRODERJ, considerando que a página da empresa não tem mais espaço para publicações. Na última reunião do Conselho de Administração a Assessoria de Controle Interno levou o assunto a pauta da reunião e por solicitação desta Assessoria a Presidência está tentando resolver o problema com o PRODERJ,

- As pendências que necessitam de análise e apuração nos registros contábeis, também temos dificuldades de solucionar, pois a Assessoria de Controle Interno está sempre reforçando a solicitação nos relatórios para os Conselhos e Diretoria, mas a área contábil informa sempre que não tem mão-de-obra disponível para realizar uma análise das contas e elaborar notas técnicas e submeter a SUBCONT para autorizar as baixas necessárias e assim tender as recomendações.

- A assessoria de Controle Interno já sugeriu à Diretoria que fossem feito um planejamento com a elaboração de um Plano de Ação, com metas a serem cumpridas para resolver pelo ao menos a maioria possível das recomendações que só dependem de ações internas e tentar mitigar as que dependem de ações externas, mas até o momento não houve nenhuma ação neste sentido.

- Os bloqueios bancários referente aos processos judiciais trabalhistas, já foi identificado pela Assessoria de Contabilidade que alguns processos já estão inscritos em Precatório, alguns que já foram pagos, e aguarda a comunicação da Contadoria Geral com as devidas informações de cada processo para que seja providenciado a baixa.

5. QUARO DEMONSTRATIVO DO FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVAMENTE OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOSE NA ORGANIZAÇÃO DA UCI NA REALIZAÇÃODAS AUDITORIAS.

Apesar de todos os esforços ainda não exitosos para a regularização da Gestão com o objetivo de reestruturar o sistema de Governança com a aprovação das normas internas, tais como, Estatuto Social, Regimento Interno, regulamento de licitações, Código de Conduta e Programa de Integridade, adequando-os ao estatuto jurídico das empresa públicas, nos termos da Lei Federal nº 13.303 de 30 de junho de 2016, isto proporcionou também dificuldades na constituição dos Conselhos de Administração e Fiscal, que estão tendo continuidade, sem a devida renovação dos Conselhos. A Assessoria de Controle Interno monitora esta situação e faz cobrança frequentemente para regularização. Como fatores positivos evidenciamos as medidas da Diretoria para constituição de Comissões para elaboração dos documentos. Processo E-02/002/094/2018 elaboração do novo Estatuto social, Comissão de elaboração do Programa de Integridade, Portaria nº 207/2022, Processo SEI-020002/000921/2022. Criação do Grupo de Trabalho para elaboração do Regimento Interno, Regulamento de Licitções e Contratos e Código de Ética e Conduta, Portraria nº 192/2022, Processo SEI-020002/000663/2022.

Como efeito negativo nas operacionalização das atividades da Assessoria de Controle Interno, temos como fatores os sistemas SIAFE-RIO e SEI, que estamos tendo muita dificuldade devido as inconsistências dos sistemas, muitos dias sem funcionamento e muita lentidão que dificulta muito o trabalho de consultas do sistema SIAFE-RIO como também as análises de documentação dos processos no SEI e também a troca dos equipamentos de informática que estavam previsto para o exercício de 2022, o que não aconteceu.

6. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.

Mesmo não tendo sido contemplado na Programação Orçamentária da empresa, recursos para a capacitação de profissionais, Visando aprimorar os conhecimentos do quadro de técnicos da empresa, a Assessoria de Controle Interno sempre procura viabilizar tempo para realizar cursos gratuitos oferecidos pela Escola de Contas e Gestão do TCE, como também pela ENAP- Escola Nacional de Administração Pública, visando atualizar e qualificar cada vez melhor a equipe do Setor.

Foi feito muitas mudanças dos cursos que estavam programados no PLANAT-2022, visando atender as necessidades de novos conhecimento de novas áreas, como também adequar a disponibilidade em função das atividades da Assessoria.

Auditor e Técnico de Contabilidade	Tema da Capacitação	Carga Horária	Período
---	----------------------------	----------------------	----------------

Genival Batista da Silva- Assessor - ACI	Participação no Evento de controles Preventivos e Avaliação do Programa Pacto-Rio, realizado pela Escola Superior de Controle Interno - ESCI	3 hs	23/02/22
Genival Batista da Silva- Assessor - ACI	Dominando a EFD-Reinf e DCTFWeb para Órgãos Públicos (Teoria e Prática), realizado pela Suprime Capacitação e Treinamentos	16 hs	01 a 05/08/22
Genival Batista da Silva- Assessor - ACI	Seminário Auditoria Contábil-Financeira no setor Público : Desafios e Pespectivas – ECG/ TCE-RJ	7 hs	23/06/22
Genival Batista da Silva- Assessor – ACI	Participação no Evento de Auditoria Preventiva – Escola Superior de Controle In terno – ESCI	2 hs	14/06/2022
Genival Batista da Silva- Assessor – ACI	Curso Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16 hs	09/07 a 29/07/22
Gelson Reis Cândido- Tec. Contabilidade	Auditoria e Controle para Estatais – ENAP	20 hs	04/01 a 23/01/22
Gelson Reis Cândido – Tec. Contabilidade	Análise de Dados e Linguagem R – ENAP	20 hs	19/02/ a 13/03/22
Gelson Reis Cândido – Tec. Contabilidade	IX Encontro Virtual de Rede de Ouvidoria e Transparência do RJ – ESCI	2 hs	31/05/22
Gelson Reis Cândido – Tec. Contabilidade	Seminário Auditoria-Financeira no Setor Público: Desafios e Pespectivas – ECG TCE-RJ	7 hs	23/06/22
Gelson Reis Cândido – Tec. Contabilidade	Dominando a EFD-Reinf e DCTFWeb para Órgãos Públicos (Teoria e Prática), realizado pela Suprime Capacitação e Treinamentos	16 hs	01 a 05/08/22
Gelson Reis Cândido – Tec. Contabilidade	Planejamento Estratégico – Plataforma de Educação a Distancia - VEDUCA	5 hs	31/10/22
Gelson Reis Cândido – Tec. Contabilidade	Curso Programa de Integridade Pública do Estado do Rio de Janeiro – ESCI	20 hs	07/09 a 11/11/22
Gelson Reis Cândido – Tec. Contabilidade	Precatório e Requisição de Pequeno Valor – EJUE-PR	15 hs	10/11 a 30/11/22

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.

O presente Relatório apresenta os resultados dos trabalhos da Auditoria Interna, conforme definido na Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020. A UCI empenhou-se no decorrer do exercício de 2022 na busca pela realização dos trabalhos de Auditoria e no cumprimento do PLANAT/2022, com respeito às normas que regem as práticas de Auditoria Governamental no âmbito do Poder Executivo Estadual, objetivando agregar valor à Gestão da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro – EMATER-RIO.

Genival Batista da Silva
Assessor de Controle Interno

ID: [REDACTED]

CRC: [REDACTED]

Gelson Reis Cândido
Técnico de Contabilidade

ID: [REDACTED]

CRC: [REDACTED]