



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

Governo do Estado do Rio de Janeiro
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro – EMATER-
RIO

Assessoria de Controle Interno da EMATER-RIO

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2021

DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

ÓRGÃO/ENTIDADE: Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro EMATER-RIO		
CNPJ: 29.223.492/0001-66		
SIGLA: EMATER-RIO	UG : 13530	GESTÃO: 1353
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.emater@yahoo.com	
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: 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 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 Art. 7º da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020.

Todos os setores da empresa tiveram dificuldades na realização de suas atividades em virtude da pandemia do coronavírus, e a Assessoria de Controle Interno também não foi diferente, considerando que na maioria do tempo ficamos no trabalho remoto que apesar de todos os esforços muitas vezes dificultam o acompanhamento de informações que necessitam da integração das áreas afins. Mesmo com todas as dificuldades a empresa foi um viés importante no campo junto aos produtores rurais, na operacionalização de toda cadeia alimentar, evitando o desabastecimento na mesa dos cariocas e fluminenses e idealizando novas formas de vendas dos produtos de pequenos produtores evitando a total perda de suas rendas.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PLANAT-2021, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS;

Considerando que assumi a Assessoria de Controle Interno no mês de março de 2021, o PLANAT de 2021 foi elaborado pela Assessoria Anterior, e na medida do possível esta Assessoria procurou acompanhar e analisar o plano de trabalho proposto para execução em 2021.

Trabalhos de Auditoria Interna	Objetivo	Status	Justificativa
Elaboração do Plano Anual de Auditoria	Levantamento dos dados da reunião de planejamento		

- PLANAT	estratégico, PLOA, levantamento dos cursos para capacitação, leitura do tutorial do modelo 3ª da Deliberação TCE nº 278 e demais informações para subsidiar na elaboração do PLANAT.	Realizado	
Consultoria relacionada ao Precatório Judicial em face da judicialização no STF dos processos de Reclamação Trabalhista contra a EMATER-RIO	Levantamento de informações nos sites do Conselho Nacional de Justiça, Tribunal Regional Federal – TRF, Procuradoria Geral do Estado – PGE-RJ, Tribunal Regional do Trabalho – TRT, Secretaria de Estado de Fazenda – SEFAZ e blog Meu precatório, para elaboração de notas relativa aos Precatórios Judiciais e Requisições de Pequenos Valores – RPV com objetivo de orientar a administração nos trâmites necessários ao seu pagamento	Realizado	Ver nota - 01
Reunião de Planejamento com a Diretoria Administrativa e Financeira e Assessoria Jurídica	Reunião com a Diretora Administração e Finanças com a participação do Assessor Jurídico, Assessoria de Planejamento e Gestão e Coordenadoria Financeira, para tratar dos procedimentos necessários visando ao pagamento de Requisição de Pequeno Valor-RPV dos Processos nº 0101999-59.2018.5.01.0471, 0100660-31.2019.5.01.0471 e 0100380-60.2019.5.01.0471 relacionados à Justiça do Trabalho.	Realizado	Ver nota - 02
Consultoria à Assessoria de Contabilidade Analítica da EMATER-RIO para auxiliar na regularização das contas na Lista com Irregularidade - LISCONTIR nas equações nº 275 – Pessoal Cedido Intra – SETRAB e 272 – Créditos Intra Pendentes de Liquidação – TJ, condição sine qua non para registro de Restos a Pagar Processados do exercício financeiro de 2020 até 11/01/2021	Análises dos diagnósticos contábeis dos lançamentos efetuados nas contas contábeis que relacionam as equações 275 e 272 com a Nota Técnica SUNOT/CGE nº 004/2017, NOTA TÉCNICA SUNOT/SUBCONT – nº005/2017 e a elaboração das minutas dos identificadores 76807 e 78720 encaminhados pela Assessoria de Contabilidade Analítica	Realizado	Havia inconsistência porque a SETRAB tinha feito o ressarcimento de salário em conta de errada.
Atualização dos dados da EMATER-RIO, para à Coordenadoria de Controle Acionário da Casa Civil.	Levantamento e preenchimento dos dados atualizados da EMATER-RIO no Formulário de Informações das empresas estatais em janeiro / 2021, enviado pela Coordenação de Controle Acionário da Secretaria de Estado da Casa Civil.	Realizado	
Verificação de Caixa e Equivalente de Caixa no final do ano 2020 e durante o ano 2021.	Conciliação de valores existentes nas contas 11111902 - BANCO BRADESCO S/A, 11111903 - BANCO DO BRASIL S/A, 111122002 - LIMITE DE SAQUE SUJEITO A PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA e 111122006 - LIMITE DE SAQUE SUJEITO A LIBERAÇÃO	Realizado	Ver nota - 03
Relatório e atas das reuniões mensais de acompanhamento da governança da EMATER-RIO para apresentação ao Conselho Fiscal.	Elaboração de relatório mensal apresentando análise da governança orçamentária, financeira e patrimonial da EMATER-RIO de forma a prestar informações relevantes ao Conselho Fiscal em suas reuniões mensais, cabendo-me secretariar o Presidente do Conselho Fiscal na preparação das atas das respectivas reuniões e prestar os esclarecimentos necessários na qualidade de Assessor de Controle Interno da EMATER-RIO.	Realizado	A Assessoria de Controle Interno leva sempre as pautas de reuniões, do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração, a relação das pendências das PCOD feitas pela AGE/UCI como também a regularização dos instrumentos internos, proporcionando maior eficiência na Governança Corporativa e Compliance.
Remessa mensal da folha de pagamento ao TCE-RJ, eletronicamente através do sistema e-TCE-RJ.	Mensalmente, a Coordenadoria de Recursos Humanos – CODES me envia por e-mail em formato texto (.txt) contendo um arquivo de servidores, um arquivo de resumo da folha de pagamento e arquivo de lançamento. Os três arquivos são compactados, assinados pelo aplicativo Assinador Digital TCE, verificados que não há pendências e enviados para Auditoria de Folha de Pagamento – AudFoPag, gerando um Protocolo de Remessa	Realizado	Esta função é da área de Recursos Humanos, mas foi atribuída ao funcionário lotado na ASCOI Sr. Gelson Reis Cândido o encaminhamento mensal do arquivo ao TCE.
Análise de dois processos de prestação de contas para descentralização de créditos orçamentários da Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e	Elaboração de Relatório sobre os processos de prestação de contas da descentralização de crédito orçamentário realizado pela RESOLUÇÃO CONJUNTA SEAP-PA/EMATER Nº 01 DE 20/02/2020 PUBLICADA NO D.O		

Abastecimento no ano de 2020.	DE 27/02/2020 e RESOLUÇÃO CONJUNTA Nº 04 DE 01 DE SETEMBRO DE 2020, PULBICADO NO D.O DE 03/09/2020, para atendimento às demandas administrativas da EMATER-RIO, em decorrência de contingenciamento orçamentário.	Realizado	Ver nota - 04
Análise da Prestação de Contas Anual – PCA – 2019 e 2020.	Elaboração de Relatórios para os anos de 2019 e 2020 de acordo com o disposto no Modelo 3A da Deliberação nº 278, de 24 de agosto de 2017	Realizado	Ver nota - 05
Avaliações bimestrais das políticas públicas traduzidas nos programa do PPA vigentes em 2021, na unidade de planejamento da EMATER-RIO	Com base em relatórios bimestrais do Sistema de Inteligência em Planejamento e Gestão – SIPLAG, indicadores de resultados e entrevistas com a Coordenadoria de Planejamento da Diretoria Técnica, Coordenadoria de Engenharia Rural e o Técnico em Planejamento que administra o SIPLAG, avaliar a execução física dos produtos do PPA previsto para 2021	Não concluído	Ver nota - 06
Consultoria à Assessoria de Contabilidade Analítica na implementação, e monitoramento às recomendações do Controle Interno referente ao item 4.1.1.4.3 – Investimentos no Relatório de Auditoria da Contabilidade do ano de 2017	Análise das contas contábeis 122710103 - PROJETOS EM ANDAMENTO – no valor de R\$101.026,46 e 122710105 - INVESTIMENTOS - APLICACOES DIRETAS – no valor de R\$104.757,00 e levantamento de documentação relativa ao Projeto do Rio Rural, visando à desincorporação das referidas contas do ativo por meio de Notas Explicativas na forma do OF CIRCULAR GAB/SUBCONT nº 001/2021, de 15 de janeiro de 2021	Não realizado	Ver nota - 07
Análise do estoque remanescente de Restos a Pagar Processados - RPP de 2016 – 2019 no valor de R\$1.806.222,47	Elaboração de Nota Técnica relacionada ao estoque de RPP-2016-2019 para subsidiar os procedimentos administrativos a serem adotados pela Diretoria Executiva da EMATER-RIO	Realizado	Ver nota - 08
Consultoria e acompanhamento dos registros contábeis feitos no SIAFE-RIO de provisões de férias, 1/3 constitucional e 13º salário e respectivos encargos sociais.	Para orientar e acompanhar a Coordenadoria de Recursos Humanos e a Assessoria de Contabilidade na realização e o controle mensal das provisões de férias e décimo terceiro, devem ser calcular: 1/12 das férias e 1/12 do 13º salários mensalmente de todos os funcionários da empresa; 1/12 dos encargos sobre as férias e o 13º salário, para mitigar os riscos de reconhecimento de valores subestimados e o cumprimento do regime de competência, tendo como referência a Nota Técnica SUNOT/CGE nº 039.2016 - Folha de Pagamento de Pessoal Ativo (FOPAG), no caso de verificação de não conformidade após o pagamento, seguir as orientações contidas na NOTA TÉCNICA SUNOT/SUBCONT nº 004/2017 – Regularizações Contábeis por GD.	Realizado	Ver nota - 09
Auditoria de 05 dos 14 Convênios firmados com os Municípios para melhor operacionalizar os trabalhos de Assistência Técnica e Extensão Rural.	Formalizar a formação de julgamento de regularidade da aplicação dos recursos utilizados em relação à efetivação da execução do Plano de Trabalho considerando os recursos recebidos por doação registrados na conta contábil 452450101 - MATERIAL DE CONSUMO referente aos seguintes municípios: MUNICIPIO DE ARARUAMA, MUNICIPIO DE RIO BONITO, MUNICIPIO DE MAGE, MUNICIPIO DE PIRAI e MUNICIPIO DE COMENDADOR LEVY GASPARIAN.	Não concluídos	Ver nota - 10

NOTAS:

01 – Houve a necessidade do levantamento dos registros de Precatório após o Supremo Tribunal Federal ter emitido processo favorável a judicialização dos processos trabalhistas da EMATER-RIO. A Assessoria de Controle Interno, com o empenho do Técnico de Contabilidade Gerson Reis Cândido elaborou um relatório após consultas de registros de precatórios da EMATER-RIO registrado na relação do Tribunal Regional do Trabalho - TRT.

Foram identificados 91 processos de precatórios da EMATER-RIO, com previsão para pagamento no orçamento de 2022 no valor total de R\$ 5.489.647,54 (Cinco milhões, quatrocentos e oitenta e nove mil, seiscentos e quarenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos).

02 – Pagamentos de ações trabalhistas por Requisição de Pequeno Valor – RPV.

Processo 0100380-60.2019.5.01.0471 pago pela 2021OB00141

Processo 01000660.31.2019.5.01.0471 pago pela 2021OB00137

Processo 0101999-59.2018.5.01.0471 pago pela 2021OB00131

03 – As contas 111122003 Limite de Saque Sujeito a Programação Financeira e 111122006 Limite de Saque Sujeito a Liberação, são conciliadas com a conta 111122001 – Limite de saque com vinculação de pagamento também é realizado o comparativo com a as contas de receita própria considerando que os recursos são depositados na Conta única do Tesouro Estadual.

04 – Foram realizadas as prestações de contas através dos Processos SEI-020002/000081/2021 e SEI-020002/000082/2021 dos recursos descentralizados no exercício de 2020 pela Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento – SEAPPA para a EMATER-RIO, através das Resolução Conjunta SEAPPA/EMATER-RIO nº 001 de 20/02/2020 e 004 de 01/08/2020.

05 - As Prestação de cotas de Gestão dos Ordenadores de Despesa dos exercícios de 2019 e 2020 já foram elaboradas e encaminhadas à CGE/SUPEXT através dos processos SEI-020002/000134/2020 e SEI-020002/000325/2021.

06 – Análise e acompanhamento dos programas do PPA verificando o atingimento de metas e produtos de acordo com os relatórios emitidos trimestralmente pelo sistema SIPLAG, sendo que o último quadrimestre so será computado em janeiro do ano seguinte.

07 - Devido as dificuldades de mão-de-obra em virtude do trabalho ter sido realizado em 2021 em sua maior parte com trabalho remoto, e estas informações requer muito trabalho de pesquisa nos processos e emissão de Notas Técnicas para autorização de baixa pela SUBCONT, a área contábil justifica que não houve tempo hábil para regularização destes valores.

08 - Análise realizada pela Assessoria de Controle Interno conjuntamente com a Assessoria Jurídica da EMATER-RIO, com relação aos processos judiciais inscritos em RP, foi verificado que os processos já haviam sido pagos, alguns por Requisição de Pequeno Valor – RPV e outros inscritos em Precatório totalizando o valor de R\$ 1.260.233,44 (Um milhão, duzentos e sessenta mil, duzentos e trinta e três reais e quarenta e quatro centavos). Foi encaminhado à Presidência o processo SEI-020002/000544/2021 para ser submetido a autorização de baixa de RP, pelo Conselho de Administração no início de 2022.

09 – As provisões do 13º salário e os encargos foram contabilizados mensalmente de acordo com a relação encaminhada pela área de Recursos Humanos, através do processo SEI-020002/000012/2021, obedecendo sua competência, conforme Nota Técnica nº 039/2016, Contabilização da Folha de Pagamento Pessoal Ativo.

10 – Os Convênios realizados com os Municípios são para doação de material e serviços, mas em consequência dos técnicos estarem trabalhando a maioria do período no exercício de 2021 em trabalho remoto, não há como avaliar o cumprimento do Plano de Aplicação, considerando que houve muito pouco fornecimento de combustível e outros serviços pelas Prefeituras.

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

Apesar de não estar previsto no Plano Anual de Auditoria de 2021, elaborado pelo Assessor Anterior, esta Assessoria julgou relevante a verificação dos pagamentos de adiantamentos e diárias, quanto ao cumprimento dos Decretos Estadual nº 3.147/80 e 46.611/19, tendo em vista o volume de adiantamentos concedidos, assim quanto a quantidade de diárias pagas no exercício de 2021.

Trabalhos de Auditoria Interna	Objetivo	Status	Justificativa
Inspeção na concessão de adiantamentos	Analisar o cumprimento do Decreto nº 3.147/80, quanto a aplicação, prazo de prestação de contas e fidedignidade dos documentos fiscais.	Realizado	Ver nota - 01
Inspeção no pagamento de diárias	Analisar o cumprimento do Decreto nº 46.611/19 e instrumentos normativos para concessão de diárias	Realizado	Ver nota - 02

NOTAS:

01 – Em virtude do grande volume de adiantamentos, esta Assessoria de Controle Interno realizou uma inspeção por amostragem dos processos de autorização dos adiantamentos e os processos de prestação de contas, com avaliação do cumprimento das determinações do Decreto Estadual nº. 3.147/1980, quanto a aplicação, prazo de prestação de contas e verificação dos documentos fiscais. Não foram encontradas nenhuma irregularidade quanto aos preceitos legais, apenas achados quanto as formalidades processuais de falta de assinatura em documentos e declaração de aumento de cotas de adiantamentos de acordo com o §1º do art. 6º do Decreto Estadual nº 3.147/1980. Os achados foram encaminhados à Presidência para regularização, através do Processo E-02002/001509/2021.

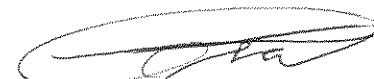
02 – Considerando o grande volume de pagamento de diárias só foi possível a verificação por amostragem de alguns processos de pagamento, com análise do cumprimento do Decreto Estadual nº 46.611/2019, verificação dos cálculos e quantidade de diárias pagas aos beneficiários. Não foram encontradas nenhuma irregularidade nas autorizações, apenas achados de erros processuais nos cálculos de algumas diárias, assim como a falta de assinatura em algumas diárias e relatório de viagem. Através do Processo E-020002/0001432/2021 foi encaminhado à Presidência os achados de Auditoria com as recomendações para regularização das assinaturas e providência para devolução dos valores pagos a maior por erro de cálculo, como também a complementação dos pagamentos feitos a menor. foi recomendado que o Setor de Recursos Humanos seja mais cuidadoso nos cálculos evitando erros.

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

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.	Em implementação

Nº Item	TÍTULO	RECOMENDAÇÃO	STATUS
32	Bloqueios Bancários. 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. 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.	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
36	Descentralização de Créditos Recebidos	36.1 – Cumprir o prazo estabelecido no art. 12 do Decreto nº. 42.436 de 30 de abril de 2010 e art. 3º e 4º da IN AGE nº 24 de 09 de setembro de 2013, para a prestação de conta dos créditos recebidos	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 ensejar inscrição no Cadastro informativo de Créditos não Quitados no Setor Público Federal (CADIN), Lei nº 10.522 de 19/07/2002.	Não Implementada
39	Restos a Pagar	[oiipuyt 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 Fis-	Não implementada



41	Divergência entre a Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social com a Guia da Previdência Social – GPS	cal. 40.1 – Fazer gestão para sanar as pendências com o Instituto Nacional de Seguro Social – INSS mencionado no Relatório Complementar de Situação Fiscal.	Implementado
----	---	--	--------------

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 Contratos, 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 implantado
Elaborar a política de distribuição de dividendos	Elaborar a política de distribuição de dividendos, à luz do interesse público que justificou a criação da entidade.	Não se aplica
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 das 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	criar uma área responsável pela	

verificação de cumprimento de obrigações e de gestão de risco (Compliance).	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	Não implementado

NOTA.

- 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.

6. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Visando aprimorar os conhecimentos do quadro da Assessoria de Cotrole Interno, mesmo a empresa não contemplando nenhum programa de capacitação, sempre procuramos viabilizar tempo para realizar cursos gratuitos oferecidos pela Escola de Contas e Gestão do TCE, como também pela E-NAP- Escola Nacional de Administração Pública .

O Sr. Gelson Reis Cândido realizou outros cursos que não os programados no PLANAT-2021, quando era o Assessor de Controle Interno, segundo sua informação, estes cursos foram recomendados e realizadas as inscrições pela própria CGE.

Auditor	Tema da Capacitação	Carga Horária	Período
Genival Batista da Silva- Assessor -ACI	Elaboração de Relatórios de Auditoria - ENAP	24	18/04 a 18/05/21
Genival Batista da Silva- Assessor - ACI	Auditoria e Controle para Estatais - ENAP	20	10/11 a 30/11/21
Gelson Reis Cândido- Tec. Contabilidade	Noções Introdutórias a Prestação e Tomada de Contas EAD/ECG	30	05/05 a 25/06/21
Gelson Reis Cândido - Tec. Contabilidade	Economicidade em Licitações e Contratos Administrativos - Compras e Serviços - EAD/ECG	30	16/06 a 06/08/21

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os trabalhos foram realizados na maior parte do ano de forma remota, em virtude do afastamento em decorrência da Pandemia (COVID-19), mesmo assim, buscou-se evidenciar as necessidades em atendimento a demanda dos Órgãos de Controle Interno e Externo.

No exercício de 2021 o Assessor anterior foi exonerado em 01 de março de 2021, mesma data em que assumi esta Assessoria, e o PLANAT-2021 já havia sido elaborado e encaminhado à CGE/AGE.

Ficou evidenciado as dificuldades que todos os órgãos públicos tiveram de enfrentar no exercício com a redução de mão-de-obra, em decorrência de afastamentos de empregados em virtude da disseminação do vírus da Pandemia, mas esta Assessoria de Controle Interno não mediu esforços para atender o planejado no PLANAT-2021.

Niterói, 25 de janeiro de 2022



Genival Batista da Silva
Assessor de Controle Interno
ID: 26918528
CRC: 058410/RJ