



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado do Meio Ambiente e Sustentabilidade  
Assessoria Setorial de Auditoria

## RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2023

### DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

<b>Nome Completo da unidade:</b> Secretaria de Estado do Meio Ambiente e Sustentabilidade		<b>CNPJ:</b> 42.498.709/0001-09
<b>Sigla:</b> SEAS	<b>UG:</b> 24100	<b>Gestão:</b>
<b>Natureza Jurídica:</b> Administração Direta		<b>Vinculação:</b>
<b>Endereço:</b> Av. Venezuela, 110, 5º Andar – Saúde - RJ		<b>CEP:</b> 20081-312
<b>Telefone:</b> 2334-5901	<b>Email:</b> subexec.seas@ambiente.rj.gov.br	<b>Página Institucional na Internet</b> <a href="http://www.rj.gov.br/secretaria/ambiente">http://www.rj.gov.br/secretaria/ambiente</a>

### 1. INTRODUÇÃO

A Assessoria Setorial de Auditoria, Unidade Setorial de Controle Interno da Secretaria, Decreto nº 46.627 de 04 de abril de 2019, alterado pelo Decreto nº 47.462 de janeiro de 2021, em consonância com art. 7º, inciso II da lei nº 7.989 de 14 de julho de 2018 está diretamente subordinada ao Secretário de Estado do Meio Ambiente e Sustentabilidade e tecnicamente à Controladoria Geral do Estado.

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 2023, em observância ao artigo 6º do Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, e ao Art. 7º da Resolução CGE nº 070, de 23 de dezembro de 2020, e ao Art. 1º da Instrução Normativa AGE nº 50, de 01 de novembro de 2022.

Ressaltamos que foram consideradas na elaboração quando do planejamento, principalmente, as atuais condições de trabalho e recursos humanos disponíveis nesta Unidade Setorial de Auditoria.

Desse modo, a definição dos trabalhos de auditoria pautou-se ainda nos seguintes fatores:

- disponibilidade de recursos humanos;
- identificação de áreas que apresentam maior risco de distorção relevante;
- resultado de auditorias anteriores;

- a importância dada aos controles internos na entidade;
- o volume de operações, bem como a materialidade; e
- as necessidades da instituição e de organismos externos, tais como órgãos de controle e sociedade.

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

Durante a execução das atividades, buscou-se realizar as demandas mais relevantes e identificar os fatores limitadores que poderiam influenciar na execução dos trabalhos de auditoria.

O quadro a seguir demonstra as auditorias previstas no PLANAT, apresentando o objeto, os objetivos, o status de realizados, não concluídos e não realizados e as respectivas justificativas.

Objeto	Objetivos	status	justificativas
1-Natureza jurídica e do negócio jurídico	Análise do cumprimento dos objetivos corporativos previstos em seus estatutos, contrato, lei de criação, ou similar.	(x) realizados ( ) não concluídos ( ) não realizados	
2- Gestão no cumprimento dos objetivos estabelecidos no PPA. Análise do PT: 0437 - Saneamento ambiental e resíduos sólidos. Ação: 5654 Governança do saneamento ambiental, PT: 0438 – Preservação e conservação ambiental. Ações: 5638 Desenvolvimento ambiental sustentável e 5645 Gestão dos recursos naturais; PT 0439 – Gestão integrada de recursos hídricos. Ação: 5639 Gerenciamento de Recursos Hídricos Assim como do PT: 0476 – Gestão de pessoas no setor público. Ação: 4478 Fortalecimento institucional SEAS.	Eficiência e eficácia no cumprimento dos objetivos estabelecidos no PPA; Atingimento de metas físicas estabelecidas no PPA; Atingimento de metas financeiras estabelecidas no PPA e na LOA.	( ) realizados (x) não concluídos ( ) não realizados	
3- Gestão Orçamentária	Análise das inconsistências no planejamento da receita e da despesa; Análise da execução orçamentária das Despesas de Exercícios Anteriores – DEA; e Análise da execução dos Restos a Pagar.	(x) realizados ( ) não concluídos ( ) não realizados	
4- Gestão Financeira	Atestar a não existência de pagamentos por ofício; Atestar a não existência de contas bancárias não integradas ao SIAFERIO; Existências de débitos e créditos dos extratos bancários não contabilizados; Verificação de outras informações de natureza financeira consideradas relevantes pela unidade de controle interno.	(x) realizados ( ) não concluídos ( ) não realizados	
5- Gestão Contábil-Patrimonial	Avaliação da execução dos RPNP em liquidação e RPP inscritos em exercícios anteriores; Validação de valores inscritos em “Créditos Inscritos em Dívida Ativa; Observância aos procedimentos de reconhecimento de DEA, avaliando as causas dessas obrigações e os esforços da	(x) realizados ( ) não concluídos ( ) não realizados	

	entidade para evitar ou minimizar a ocorrência de passivos nessas condições; Avaliação quanto à pertinência dos créditos inscritos por dano ao patrimônio. Avaliação quanto à pertinência e adequação dos valores nas contas do PL: “Ajustes de Exercícios Anteriores” e “Ajustes de Avaliação Patrimonial”; Verificação de outras informações de natureza patrimonial consideradas relevantes pela unidade de controle interno.		
6- Gestão Patrimonial (Bens Móveis e Imóveis) e Bens em Almoxarifado	Avaliação dos bens móveis e imóveis quanto à correção dos registros contábeis, a estrutura tecnológica e de pessoal para administrar o patrimônio.	(x) realizados (x) não concluídos ( ) não realizados	
7- Gestão da Descentralização de Créditos	Avaliação da gestão da descentralização de créditos realizadas, observando a legalidade e a regularidade das prestações de contas.	(x) realizados ( ) não concluídos ( ) não realizados	
8- Controles Internos	Avaliação da qualidade e suficiência dos controles internos com vistas a garantir que os objetivos estratégicos da entidade sejam atingidos.	( ) realizados ( ) não concluídos (x) não realizados	Prejudicado pelo trabalho em home office
9- Demonstrações Contábeis e Relatórios Financeiros	Avaliação da conformidade e efetividade dos controles internos quanto à elaboração das demonstrações contábeis.	(x) realizados ( ) Não concluídos ( ) não realizados	
10- Ordem cronológica dos pagamentos	Avaliação a observância da ordem cronológica de pagamentos estabelecida pelo art. 5º da Lei nº 8.666/93.	(x) realizados ( ) não concluídos ( ) não realizados	
11- Gestão de Pessoas	Avaliação do crescimento da folha de pagamento.	(x) realizados ( ) não concluídos ( ) não realizados	
12- Monitoramento das Recomendações da CGE/AGE	Monitoramento da implementação das Determinações e Recomendações pelos órgãos de controle interno.	(x) realizados ( ) não concluídos ( ) não realizados	
13- Monitoramento das Recomendações do TCE	Monitoramento da implementação das recomendações do TCE.	(x) realizados ( ) não concluídos ( ) não realizados	
14- Auditoria Contábil, com o objetivo de validar os saldos contábeis, de modo assegurar que as demonstrações contábeis correspondam com a situação patrimonial, econômica e financeira do Órgão ou Entidade.;	Analisar os Balancetes da SEAS e do PSAM para verificar se há inconsistências entre a situação real e os registros contábeis.	(x) realizados (x) não concluídos ( ) não realizados	Há acertos ainda a serem realizados pela contabilidade, um deles é a depreciação.
15- Participação colaborativa na implementação do Programa de Controle Preventivo, no âmbito do SICIERJ.	Segundo a IN 50, seriam ofertadas capacitações aos servidores das UCI, com o objetivo de torná-los aptos para a condição de parceiros no desenvolvimento do programa de controle preventivo.	( ) realizados ( ) não concluídos (x) não realizados	

O item 14 foi realizado através do processo SEI-070026/000711/2023, com levantamento de várias contas do Balancete, para que a contabilidade respondesse sobre alguns saldos considerados irregulares.

### **3. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UCI E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITORIAS**

No exercício de 2023, por conta do trabalho remoto, tendo em vista não ter sala suficiente para a auditoria e tendo em vista que houve um aumento nas contaminações pelo coronavírus, por eu pertencer ao grupo de risco, e por eu trabalhar sozinho, alguns trabalhos de auditoria ficaram prejudicados, inclusive o trabalho de inspeção física de bens móveis que ficou inviabilizado.

### **4. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS**

Apresentado abaixo um quadro relacionando as capacitações realizadas no exercício.

<b>Auditor</b>	<b>Tema da Capacitação</b>	<b>Carga Horária</b>	<b>Período</b>
Daique Alexandre Nonato de Souza	SIAUDI - RJ	2h	27/02/2023 – Escola Superior de Controle Interno da CGE – Modalidade à Distância
Daique Alexandre Nonato de Souza	Auditoria Operacional	60h	28/02/2023 a 11/05/2023 – Escola Superior do Tribunal de Contas da União – Modalidade à Distância
Daique Alexandre Nonato de Souza	XIX Encontro Nacional de Controle Interno	18h	20/09/2022 e 21/09/2022 – Conselho Nacional de Controle Interno – Conaci - Modalidade à Distância

### **5. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Os trabalhos foram realizados durante todo o ano de 2023 de forma remota (teletrabalho), por questões de falta de estrutura física, todavia buscou-se ter o mínimo de evidências necessário para dar Parecer na Prestação de Contas Anual e atendimento as demandas dos órgãos de controle interno e externo. Os principais relatórios de auditoria foram disponibilizados no site da SEAS.

---

**Daique A. N. de Souza**  
**Auditor do Estado - CGE**  
**Assessor - SEAS**  
**ID 4371686-5**