



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado do Meio Ambiente e Sustentabilidade
Coordenadoria de Controle Interno

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2020

DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

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

1. INTRODUÇÃO

A Coordenadoria de Controle Interno, 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 2020, 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.

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. Assim como o 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 SIAFE-RIO; 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	(x) realizados () não concluídos () não realizados	

	obrigações e os esforços da 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 Almoarifado	Avaliação dos bens móveis e imóveis quanto à correção dos registros contábeis, a estrutura tecnológica e de pessoal para administrar o patrimônio.	<input type="checkbox"/> realizados <input checked="" type="checkbox"/> não concluídos <input type="checkbox"/> 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.	<input checked="" type="checkbox"/> realizados <input type="checkbox"/> não concluídos <input type="checkbox"/> 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.	<input type="checkbox"/> realizados <input type="checkbox"/> não concluídos <input checked="" type="checkbox"/> 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.	<input checked="" type="checkbox"/> realizados <input type="checkbox"/> Não concluídos <input type="checkbox"/> 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.	<input checked="" type="checkbox"/> realizados <input type="checkbox"/> não concluídos <input type="checkbox"/> não realizados	
11- Gestão de Pessoas	Avaliação do crescimento da folha de pagamento.	<input checked="" type="checkbox"/> realizados <input type="checkbox"/> não concluídos <input type="checkbox"/> não realizados	
Monitoramento das Recomendações da CGE/AGE	Monitoramento da implementação das Determinações e Recomendações pelos órgãos de controle interno.	<input checked="" type="checkbox"/> realizados <input type="checkbox"/> não concluídos <input type="checkbox"/> não realizados	
12- Monitoramento das Recomendações do TCE	Monitoramento da implementação das recomendações do TCE.	<input checked="" type="checkbox"/> realizados <input type="checkbox"/> não concluídos <input type="checkbox"/> não realizados	
13-Tomada de Contas	Analisar os procedimentos de tomada de contas para emissão de parecer.	<input checked="" type="checkbox"/> realizados <input checked="" type="checkbox"/> não concluídos <input type="checkbox"/> não realizados	

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 2020 o chefe do controle interno era outro auditor que foi exonerado no dia 03/03/2021, data esta em que o Relatório Anual das Atividades de Auditoria - RANAT ainda não tinha sido elaborado, tendo eu assumido como novo chefe do controle interno a partir desta data,

encontrei certa dificuldade para montar este relatório tendo como base o Plano Anual de Auditoria de 2020 – PLANAT, bem como em decorrência da pandemia da COVID-19, o trabalho de inspeção física de bens móveis ficou inviabilizado.

4. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Apresentado abaixo um quadro relacionando as capacitações realizadas no exercício.

Auditor	Tema da Capacitação	Carga Horária	Período
Álvaro Bezerra Silva	Lei de Responsabilidade Fiscal – TCE-ES	10h	01/07/2020 a 11/12/2020 – Ambiente Virtual de Aprendizagem
Álvaro Bezerra Silva	Prestação de Contas e Tomada de Contas: Aspectos Gerais	24h	01/07/2020 a 18/09/2020 Presente – ECG – TCE/RJ
Álvaro Bezerra Silva	Noções Introdutórias à Prestação e Tomada de Contas	30h	09/09/2020 a 30/10/2020 Modalidade à Distância
Álvaro Bezerra Silva	Controle Interno: o gerenciamento de riscos administrativos na Administração Pública	24h	13/10/2020 a 15/10/2020 Escola de Contas e Gestão TCE/RJ - Presente

Observação: Como o Auditor Álvaro saiu do cargo em 03/03/2021, acredita-se que ele fez os cursos colocados no PLANAT de 2020, não consegui obter a confirmação junto ao auditor.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os trabalhos foram realizados na maior parte do ano de forma remota (tele trabalho) em decorrência da Pandemia - COVID19, 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.

Daique Alexandre Nonato de Souza
Auditor do Estado - CGE
Assessor - SEAS
ID 4371686-5