



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
 Instituto Estadual do Ambiente  
 Auditoria

## RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2021

### DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

ÓRGÃO/ENTIDADE: INSTITUTO ESTADUAL DO AMBIENTE	
CNPJ: 10.598.957/0001-35	
SIGLA: INEA	UG: 243200
NATUREZA JURÍDICA: AUTARQUIA	VINCULAÇÃO: <b>SECRETARIA DE ESTADO DO AMBIENTE E SUSTENTABILIDADE – SEAS</b>
ENDEREÇO: <b>Avenida Venezuela Nº 110</b>	CEP: : <b>20.081-312</b>
TELEFONE: (21) 2332-4638-4640	EMAIL:
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: <a href="http://www.inea.rj.gov.br/">http://www.inea.rj.gov.br/</a>	

## 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 aos Artigos 7º, 8º e 9º da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020 (12418976).

Cabe ressaltar que o Planat foi aprovado em 27/01/2021, através da 513ª Reunião Ordinária do Condir-Conselho Diretor (12953314).

O Relatório foi elaborado com base nas informações registradas nos controles desta Unidade Setorial de Controle Interno.

Este Plano está organizado **em sete seções**. Após a introdução, estão descritos quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o planat, realizados, não concluídos e não realizados; quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria realizados sem previsão no planat quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, e das recomendações não implementadas devidamente justificadas, descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da uci e na realização das auditorias, quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas e por fim considerações finais.

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

Escreva um parágrafo, ou mais, para apresentar um quadro relacionando as auditorias previstas no PLANAT, apresentando o status de realizados, não concluídos e não realizados

<b>Trabalhos de Auditoria Interna</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Status</b>
1 - Análise Prestação de contas Deliberação Nº 19/2005 FECAM/IN AGE nº 24/2013	Analisar o cumprimento da Deliberação Fecam/IN AGE - Descentralizações <b>recebidas</b>	<b>Concluídos:</b> 27 prest. contas aprovadas pela Ordenadora de Despesas: Sendo 20 do exercício de 2019; e 7 do exercício de 2020.
2 - Análise de Prestação de contas IN AGE N 24/2013	Analisar o cumprimento da Instrução Normativa AGE -	<b>Concluídos:</b> 23 prest. contas aprovadas pela Ordenadora de Despesas: Sendo 16 do exercício de 2019 e 7 do exercício de 2020.

	Descentralizações <b>concedidas</b>	
3 - Prestação de Contas – Anual de Bens Patrimoniais	Analisar o cumprimento da Deliberação TCE nº 278/2017	<b>Concluído:</b> Foi recebida pela Auditoria 1 prestação de contas referente ao exercício de 2020.
4 - Prestação de Contas Anual de Almoxarifado	Analisar o cumprimento da Deliberação TCE nº 278/2017	<b>Concluído:</b> Foi recebida pela Auditoria 1 prestação de contas referente ao exercício de 2020.
5 - Análise Superávit financeiro	Analisar o cumprimento do Decreto nº 46931/2020, conforme modelo Anexo III	<b>Concluído:</b> foi encaminhado 2 processos de superavit financeiro que foi devidamente liberado.
6 - Assessoramento direto à presidencia	Apoio consultivo	<b>Concluído</b>
7 - Análise de adiantamentos	Analisar o cumprimento da Deliberação Inea nº 21/2010 emitindo Relatório e Parecer e fazendo o acompanhamento através de consulta a conta contábil no Siafe-Rio.	<b>Concluídos:</b> Foram analisadas e aprovadas em 2021, 10 prestações de contas.
8 - Notas Técnicas	Emissão de Notas Técnicas, com base no Decreto nº 47408/2020, Decreto nº 47329/2020 e Resol.Conj.SEFAZ nº 34/2020 - Resol.Conj.SEFAZ nº 37/2021	<b>Concluídos:</b> 116 processos recebidos ao longo do ano, sendo: - 92 devolvidos por não se enquadrarem para emissão de nota técnica - 24 com emissão de nota técnica.

9 - Acompanhamento de Tomada de Contas	Analisar o cumprimento da Deliberação TCE nº 279/2017.	<b>Concluídos:</b> 3 tomadas de contas: 1 encaminhada à AGE e 2 protocoladas no TCE - SEI-070002/007356/2021 - SEI-320001/002683/2020 - SEI-04/185/000039/2018
10 - Prestação de Contas Anual de Gestão – INEA	Analisar o cumprimento da Deliberação TCE nº 278/2017.	<b>Concluído:</b> Encaminhada a Auditoria Geral do Estado 1 prestação de contas, em 23/07/2021 - SEI-070002/002796/2021
11 - PLANAT-Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna-INEA-Exercício 2021	Planejamento de acompanhamento da Execução Orçamentária de Programas de Trabalho e executar atividades previstas na Resolução CGE nº 70 de 23/12/2020	<b>Concluído:</b> Encaminhado à Auditoria Geral do Estado 1 plano de auditoria, devidamente aprovado pelo Condir, em 29/01/2021 - SEI-070002/000474/2021
12 - RANAT-Relatório Anual de Atividades-INEA-Exercício de 2020	Acompanhamento da Execução Orçamentária de Programas de Trabalho e tarefas executadas - Resol. CGE nº 53 de 11/03/2020.	<b>Concluído:</b> Encaminhado à Auditoria Geral do Estado 1 relatório de auditoria, devidamente aprovado pelo Condir, em 30/03/2021 - SEI-070002/002427/2020
13 - SIGFIS - ETCERJ	Envio mensal das informações e orientações aos usuários.	<b>Concluído:</b> Foram enviados os meses de janeiro a outubro/2021
14 - Análise Execução Orçamentária	Acompanhamento da Execução Orçamentária de 3 Programas de Trabalho.	<b>Parcialmente Concluído:</b> A execução orçamentária do exercício de 2021 foi abaixo da previsão inicial devido, em parte, a pandemia de Covid-19 que paralisou atividades e projetos. No que diz respeito especificamente a ação 5617 houve baixa execução com os recursos do PAC - FR 214, que não foram efetivamente arrecadados e com o superávit da FR 297 - CONSERVAÇÃO AMBIENTAL (Recursos provenientes dos TACs Comperj, CSN...), cuja execução depende do atendimento de diversas condicionantes do Ministério Público. Acompanhamento feito conforme despacho da Assessoria de Planejamento (26483737)

15- INEA 2432.18.542.0437.2954 - Realização de Pesquisa e Controle Ambiental	Ações que visam a operacionalização do monitoramento da qualidade ambiental, implantação e/ou reestruturação das redes de controle ambiental.	
16 - INEA 2432.18.543.0444.5617 - Gestão de Risco e Reparação de Acidentes e Catástrofes	Obras e ações voltadas para prevenção, recuperação e mitigação das consequências ocasionadas pelos desastres ambientais.	
17 - INEA 2463.18.541.0438.5463 - Proteção da Biodiversidade e dos Sistemas Florestais	Intervenções que visam a criação e manutenção de áreas de proteção ambiental, por meio do uso público sustentável para atividades de educação ambiental, recreativas e turismo.	

Apresente, de forma resumida, os principais “Achados” e desdobramentos do trabalho. Para os trabalhos com status de “não concluídas” e “não realizadas” convém justificar e apresentar razões da não conclusão e realização.

#### **Achados:**

**Itens 1 e 2** - Descentralizações de Créditos Recebidas e Concedidas - (Seguindo as duas legislações: Deliberação Fecam nº 19/2005 e Instrução Normativa AGE nº 24/2013) - Houve uma melhora na tramitação destas prestações de contas, tanto envolvendo os setores que prestaram contas, como na análise destes processos por parte da Auditoria e também da aprovação pela Ordenadora de despesas. As prestações de contas são apresentadas e analisadas sempre no exercício seguinte ao da descentralização do crédito. A partir do exercício de 2021 os valores de descentralização de créditos do Fecam já saíram no orçamento do Inea. Com isso a Auditoria irá utilizar apenas a Legislação do Fecam, para fazer a análise das prestações de contas.

**Itens 3 e 4** - As prestações de contas de Bens Patrimoniais e Almoxarifado, foram recebidas pela Auditoria, analisadas e conferidas conforme o Art. 12 da Deliberação TCE.

**Item 9** - As 3 tomadas de contas seguiram o rito de acordo com a Delib.TCE nº 279/2017, contendo o relatório da auditoria interna e o parecer da comissão de tomada de contas.

**Item 13** - O Auditor Interno é o administrador do Sigfis. A partir de 2021 o sistema de inclusão de dados do TCE passou a atuar além do Sigfis, também com o ETCERJ.

**Item 14** - Apesar da baixa execução apresentada pelo Assessor de Planejamento(26483737), podemos observar que comparando os valores do orçamento e pagamento de 2020 com os de 2021, houve acréscimo de pagamentos em 2021, demonstrando que foram feitos mais investimentos.

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

Escreva um parágrafo, ou mais, para apresentar um quadro relacionando as auditorias realizadas que não estavam contempladas no PLANAT, apresentando o status de realizados e não concluídos.

<b>Trabalhos de Auditoria Interna</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Status</b>
A Auditoria Interna participa da Comissão Permanente para a Estruturação do Programa de Integridade no Inea.	A Comissão foi criada através da Resolução Inea nº 238 de 19/10/2021 - SEI-070002/004980/2021	<b>Parcialmente Concluído:</b> Os trabalhos ainda não foram iniciados.
A Auditoria Interna participou no ano de 2021 do Grupo de Trabalho, criado para elaborar o Regimento Interno do Inea	O Grupo de Trabalho foi criado através da Port.Inea/Pres nº 998/2020 e alterada pela Port.Inea/Pres nº 1108/2021. Ocorrem reuniões quinzenais. SEI-070002/009591/2020	<b>Parcialmente Concluído:</b> Houve prorrogação dos trabalhos por mais 6 meses até 15/06/2022.
Regime de Recuperação Fiscal - Envio de formulários mensais - SISRREF	Foi definido através do Of.Inea/Pres nº 912 de 29/06/2021, a participação da Auditoria como	<b>Concluído:</b> Foram entregues em dez/2021, os meses de junho a novembro/2021.

titular para fazer os envios dos formulários ao TCU. Além da Auditoria, participam também a Cooexec, Dirgges e o Serviço de Convênios - O prazo de entrega será sempre no 7º dia com limite para o 15º dia do mês subsequente - SEI-070002/007022/2021.
---

Apresente, de forma resumida, os principais “Achados” e desdobramentos do trabalho. Para os trabalhos com status de “não concluídas” convém apresentar as etapas realizadas e explicar o andamento dos trabalhos.

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

Escreva um parágrafo, ou mais, para apresentar o status de implementação das recomendações exaradas pelo Tribunal de Contas do Estado, pela Auditoria Geral do Estado e pela própria Auditoria Interna.

Item	ORIGEM	STATUS
1	<b>ORIGEM TCE/RJ</b>	<b>Concluídos:</b> 50 ofícios recebidos Divididos em ofícios com e sem prazo para atendimento. Aqueles sem prazo também são enviados para as áreas específicas para ciência e manifestação.
2	<b>ORIGEM CGE/RJ</b>	Foram recebidos no ano de 2021, 37 ofícios: <b>Concluídos:</b> 36 ofícios <b>Parcialmente Concluídos:</b> 1 ofício

Os monitoramentos realizados pela Auditoria Interna:

1) **Demandas do TCE** (atendimento via SICODI-Sistema de envio e recebimento de ofícios do TCE) e também por e-mail. Receber e atender demandas propostas por equipes de Auditores do TCE. Receber e baixar ofícios e anexos, abrir SEI, enviar para os setores, preparar minuta para o Presidente, responder ao TCE, Acompanhar em planilha e controlar prazos. **(Obs: O Auditor tem token e procuração do Presidente para atuar junto ao TCE)**

2) **Demandas da AGE** (utiliza a plataforma do SEI), consiste em receber a demanda e eventualmente uma equipe da CGE. Fazer, se for o caso, trabalhos técnicos definidos pela CGE. Acompanhamento dos prazos e pedido de prorrogação se for o caso, identificação da área responsável pelas respostas e preparo da minuta para o Presidente.

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

O teletrabalho realizado pelo órgão em decorrência da Covid-19 afetou de alguma forma os trabalhos da Auditoria. São 6 (seis) servidores que compõe a equipe, 2 (dois) são do grupo de risco e em meados de 2021 passaram a fazer parte do rodízio entre presencial e em homeoffice, de forma a evitar a exposição ao Covid-19, principalmente nos meios de transporte e como forma de evitar aglomerações no ambiente de trabalho. Apesar da limitação em decorrência da Covid-19 nenhum trabalho relevante deixou de ser realizado.

## 6. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Apresente um quadro relacionando as capacitações realizadas no exercício.

Curso/Evento	Carga horária	Período	Participantes
Palestra: Valores e Liderança na Gestão	1h e 40min	Dia 02/12/2021	Cesar



XVII Encontro Nacional de Controle Interno	6h	Dias 30/09/2021 a 01/10/2021	Cesar
1º Congresso Internacional de Controle Interno e Auditoria	3h	Dia 10/11/2021	Cesar
Palestra: Integridade Pública e Privada sob a Ótica Governamental	2h e 30min	Dia 30/04/2021	Cesar
Curso SISRRF e suas Implicações no Regime de Recuperação Fiscal	1h	Dia 17/12/2021	Cesar
Curso: Economicidade em Licitações e Contratos Administrativos -EAD/ECG	30h	De 08/09 a 12/11/2021	Rayene
Palestra-Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais e seu Impacto no Poder Público	2 horas	Dia 19/10/2021	Cesar e Romy

## 7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente relatório procurou trazer de forma compilada as atividades exercidas pela Auditoria Interna, com base no Planat/2021.

Lembrando, que o RANAT deve ser divulgado no Portal de Transparência do Inea, conforme orientações previstas no Manual de Transparência Ativa da Controladoria Geral do Estado (14823079).

Rio de Janeiro, 14 de janeiro de 2022.

C.Cesar de Andrade Silva

Auditor Interno-INEA

ID: 19596235

De acordo. Encaminhe-se,

- Ao Condir - Conselho Diretor, para ciência, em cumprimento ao art. 8º, da Resolução CGE nº 70 de 23/12/2020 (12418976).

Rio de Janeiro, 14 de janeiro de 2022.

C.Cesar de Andrade Silva

Auditor Interno-INEA

ID: 19596235

Rio de Janeiro, 14 de janeiro de 2022.

---

Documento assinado eletronicamente por **Carmelio Cesar de Andrade Silva, Auditor Interno**, em 14/01/2022, às 18:15, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 21º e 22º do [Decreto nº 46.730, de 9 de agosto de 2019](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [http://sei.fazenda.rj.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=6](http://sei.fazenda.rj.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=6), informando o código verificador **25874107** e o código CRC **56B66A00**.

Referência: Processo nº SEI-070002/000474/2021

SEI nº 25874107

Avenida Venezuela, 110 - Bairro Saúde, Rio de Janeiro/RJ, CEP 20081-312  
Telefone: 21-23325346