



Governo do Estado do Rio de Janeiro

Instituto Estadual do Ambiente

Auditoria

## RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2024

### 1 - 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: SECRETARIA DE ESTADO DO AMBIENTE E SUSTENTABILIDADE – SEAS	
ENDEREÇO: Avenida Venezuela N° 110 - 2º andar		CEP: : 20.081-312
TELEFONE: (21) 2332-4638- 4640	EMAIL: auditoria@inea.rj.gov.br	
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: <a href="http://www.inea.rj.gov.br/">http://www.inea.rj.gov.br/</a>		

FUNDO ESPECIAL: FUNDO ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS		
CNPJ: 13.781.452/0001-08		
SIGLA: FUNDRHI	UG: 246300	

NATUREZA JURÍDICA: FUNDO	VINCULAÇÃO: INSTITUTO ESTADUAL DO AMBIENTE-INEA	
ENDEREÇO: Avenida Venezuela Nº 110 - 2º andar	CEP: 20.081-312	
TELEFONE: (21) 2332-4638-4640	EMAIL: auditoria@inea.rj.gov.br	
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: <a href="http://www.inea.rj.gov.br/">http://www.inea.rj.gov.br/</a>		

## 2 - 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 2024, em observância ao artigo 6º do Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, aos Artigos 7º, 8º e 9º da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020 (42537160) e da INSTRUÇÃO NORMATIVA AGE Nº 52 DE 09 DE NOVEMBRO DE 2023 ( 63175820) e os ART. 8º da RESOLUÇÃO CGE N.º53 DE 09 DE MARÇO DE 2020 (84743397)..

O Relatório foi elaborado com base nas informações registradas nos controles desta Unidade Setorial de Controle Interno e está organizado **em oito seções** onde após a introdução estão descritos por meios de quadros demonstrativos os quantitativos de trabalhos de auditoria interna incluindo aqueles sem previsão no PLANAT bem como a descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da UCI e na realização das auditorias e por fim considerações finais.

## 3 - QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA;

Durante o exercício de 2024 a auditoria do INEA procurou organizar os seus trabalhos de acordo com o PLANAT (65624813) elaborado pelo auditor e de acordo com a INSTRUÇÃO NORMATIVA AGE Nº 52 DE 09 DE NOVEMBRO DE 2023 PRIORIZA TEMAS RELEVANTES PARA SEREM REALIZADOS PELAS UNIDADES DE CONTROLE INTERNO - UCI NO EXERCÍCIO DE 2024 e propostas apresentadas pela CGE no despacho SEI.68329368 onde apresentamos os trabalhos realizados,

### 3.1 - QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA - INEA

Item	Tipo de Atividade	Objetivo	STATUS
1	Prestação de contas Anual de Gestão 2023	Analisar o cumprimento da Deliberação e emitir relatório com base no Modelo 3A, previsto na Delib.TCE nº 278/2017.	<b>CONCLUÍDO:</b> Enviada para a CGE conforme processo de número SEI-070002/002754/2024.

2	Prestação de contas de Bens patrimoniais e almoxarifado - 2023	Analisar o cumprimento da Deliberação e emitir relatório.	<b>CONCLUÍDO:</b> Foi analisado o processo de número SEI-070002/021073/2023
3	Prestação de contas de descentralização-Concedidas/Recebidas	Analisar e emitir parecer sobre as prestações de contas enviadas para a auditoria	<b>CONCLUÍDO:</b> Foram analisadas 8 descentralizações de Créditos concedidas pelo INEA referente o exercício de 2023 e prestado contas em 2024.  Em 2023 o INEA não recebeu nenhuma descentralização, portanto não teve prestação de contas em 2024 de descentralização de crédito recebida,
4	Prestação de contas de descentralização/Prestação de Contas de Recursos do Fecam - Orçamentário  <b>Obs: A partir do ano de 2021 os recursos do Fecam passaram a constar do orçamento do Inea.</b>	Analisar e emitir parecer sobre as prestações de contas enviadas para auditoria	<b>CONCLUÍDO:</b> Foram analisadas em 2024, 32 processos de Prestações de Contas de Recursos Orçamentários do Fecam referente o exercício 2023.
5	Relatório sobre prestação de contas de adiantamento	Emissão Parecer e relatório a depender de cada caso	<b>CONCLUÍDO:</b> Durante o exercício de 2024 foram analisados 07 processos de prestações de contas que foram encaminhados pela Diretoria Financeira para Auditoria para Análise.
6	Processo de superávit Financeiro	Analisar o emitir relatório acerca da disponibilidade de supravit financeiro	<b>CONCLUÍDO:</b> Foram analisados 2 processos de superávit financeiro no exercício de 2024. Sendo eles SEI-070002/009248/2024, SEI-070002/007973/2024

7	Demandas do Tribunal de Contas - TCE	<p>Receber Ofícios, Analisar e Enviar</p> <p><b>Obs: A Auditoria recebe e acompanha as respostas dos ofícios recebidos pelo presidente.</b></p>	<p><b>PARCIALMENTE CONCLUÍDO:</b></p> <p>A Auditoria realizou o acompanhamento de demandas do Tribunal de Contas no exercício (VIDE ITEM 5.1).</p>
8	Emissão de Nota Técnica	<p>Analisar e emitir Nota Técnica com base na Resol. Conj.SEFAZ/SEPLAG/SECC N° XX de 15/01/2021.</p>	<p><b>CONCLUÍDO:</b></p> <p>Em 2024 foram analisados 03 processos de solicitações de nota técnica contendo solicitações de RP'S. Sendo eles:</p> <p>SEI-070002/002909/2024;</p> <p>SEI-070002/001824/2024 e</p> <p>:SEI-070002/001517/2024.</p>
9	Acompanhamento das Tomadas de Contas	Acompanhar e Analisar o cumprimento da Deliberação	<p><b>CONCLUÍDO:</b></p> <p>Não foram realizadas Tomadas de contas no exercício de 2024.</p>
10	Demandas da Controladoria Geral do estado - CGE	Acompanhar as demandas da Controladoria Geral do Estado conforme legislação Vigente	<p><b>PARCIALMENTE CONCLUÍDO:</b></p> <p>Foram recebidos 12 Ofícios pelo SEI referente demandas da CGE no exercício 2024 (VIDE ITEM 5.2).</p>
11	PLANAT-Plano Anual de Auditoria-2024	Acompanhamento da Execução Orçamentária de Programas de Trabalho e executar atividades previstas no Planat.	<p><b>CONCLUÍDO:</b></p> <p>Elaboramos no processo SEI-070002/019771/2023 PLANAT de INEA e do FUNDRHI referente o exercício de 2024.</p>

12	RANAT - Relatório Anual de Auditoria-2023	Executar relatório das atividades previstas no Planat.	<b>CONCLUÍDO:</b> Executamos as atividades previstas no PLANAT/2023 (43600103) e recebemos ainda em 01/11/2023 o processo SEI-070002/014543/2021 (em anexo) referente ao PLANAT/RANAT de INEA e do FUNDRHI do exercício de 2022 com algumas sugestões que foram observados no exercício de 2023 conforme <b>item 4</b> deste relatório.
13	Auditoria de desempenho em ação de governo a ser definida em 2024 constante do anexo de metas e prioridades da Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2024;	Acompanhar e analisar os temas definidos como relevantes para serem priorizados pelas UCI no exercício de 2024, de acordo com o ART 1º da INSTRUÇÃO NORMATIVA AGE Nº 52, DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 sem prejuízo de outros;	<b>PARCIALMENTE CONCLUÍDO:</b> Visando o acompanhamento do desempenho da ação de governo em 2024 realizamos a abertura do processo SEI-070002/016183/2023 e de acordo com a informação obtida junto a ASSESSORIA DE PLANEJAMENTO DO INEA e ainda conforme Resolução SEPLAG Nº 335 DE 24 DE OUTUBRO DE 2024 (86869337), o recolhimento das metas físicas do PPA 2024, em caráter excepcional, será anual, ou seja, só disporemos das informações necessárias para responder a solicitação (82168004) em janeiro de 2025.
14	Avaliar a operacionalização e a supervisão dos controles internos no tocante à identificação, avaliação, controle e mitigação dos riscos e controles internos relacionados às questões patrimoniais imobiliária e mobiliária e a gestão contábil do ativo imobilizado do órgão/entidade, em atendimento ao Acórdão 58881/2023-PLEN, constante do processo TCE 104.095-8/2023;.	Acompanhar e analisar os temas definidos como relevantes para serem priorizados pelas UCI no exercício de 2024, de acordo com o ART 1º da INSTRUÇÃO NORMATIVA AGE Nº 52, DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 sem prejuízo de outros;	<b>CONCLUÍDO:</b> Durante o exercício de 2024 foi aberto o processo SEI-070002/008777/2024 de Auditoria de monitoramento de Conta Contábil Bens Móveis - 123100000 com o objetivo de validar os saldos contábeis e de modo assegurar que as demonstrações contábeis correspondam com a situação patrimonial, econômica e financeira do Órgão ou Entidade.

15	Avaliar a conformidade do recolhimento do valor das multas originadas de seu respectivo órgão/entidade de que trata a Resolução CGE nº 149, de 04 de julho de 2022	Acompanhar e analisar os temas definidos como relevantes para serem priorizados pelas UCI no exercício de 2024, de acordo com o ART 1º da INSTRUÇÃO NORMATIVA AGE Nº 52, DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 sem prejuízo de outros	<p><b>CONCLUÍDO:</b></p> <p>Durante o exercício de 2024 foi aberto o processo SEI-070002/013137/2024 com o objetivo de verificar a conformidade do recolhimento das multas originadas que trata a Resolução CGE nº 149, de 04 de julho de 2022. Foi verificado junto aos setores do INEA que o órgão não efetuou nenhum recolhimento de Multa de acordo com a RESOLUÇÃO CGE nº 149 de 04 de julho de 2022.</p>
16	Verificação da conformidade legal dos gastos de pessoal terceirizado, referente à contabilização de contratos de terceirização, em consonância com o Voto GC-7, constante do processo TCE-RJ nº 105.047-7/2019;	Acompanhar e analisar os temas definidos como relevantes para serem priorizados pelas UCI no exercício de 2024, de acordo com o ART 1º da INSTRUÇÃO NORMATIVA AGE Nº 52, DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 sem prejuízo de outros	<p><b>CONCLUÍDO:</b></p> <p>O INEA Realizou a tramitação do processo <b>SEI_070002_005048_2021</b> que tratou da <b>CONTABILIZAÇÃO DOS GASTOS COM TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA</b>, onde foi realizada a oitiva dos gestores de contratos através da CI INEA/COOEXEC SEI Nº32 (17660194) e o Serviço de Contabilidade - SERVCONB analisou e consolidou as respostas na manifestação proferida no documento SEI n. 23236440, concluindo não haver contratos em vigor que se enquadrem na classificação, entendendo, salvo melhor juízo, o cumprimento do disposto no art. 18, § 1º, da Lei de Responsabilidade Fiscal, não ocorrendo inconsistências nos Relatórios de Gestão Fiscal para fins de verificação da despesa total com pessoal.</p>

17	Acompanhamento das determinações contidas no Acordão Nº 015302/2023-PLENV, constante do processo 104.113-4/2022, que determina medidas a serem adotadas por órgãos que não submeteram o Plano Diretor de Tecnologia da Informação e Comunicação ao Proderj e da necessidade de aprimoramento dos atos preparatórios às contratações de tecnologia da informação	Acompanhar e analisar os temas definidos como relevantes para serem priorizados pelas UCI no exercício de 2024, de acordo com o ART 1º da INSTRUÇÃO NORMATIVA AGE Nº 52, DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 sem prejuízo de outros	<p><b>CONCLUÍDO:</b></p> <p>A auditoria interna do INEA por meio do processo SEI-070002/015995/2023 relacionado em anexo encaminhou a presente demanda ao setor responsável que respondeu conforme Documento SEI-59687292 e 88976553 informando que :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• O documento do PEDTIC do Inea/Seas referentes aos anos de 2023 e 2024 conforme abaixo:</li> <li>• Os links para acesso ao documento publicado no Portal do Inea são: <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ <a href="#">PEDTIC 2023.</a></li> <li>◦ <a href="#">PEDTIC 2024</a></li> </ul> </li> <li>• Já o acesso aos documentos no Portal SETIC podem ser visualizados através dos links abaixo: <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ <a href="#">PEDTIC 2023.</a></li> <li>◦ <a href="#">PEDTIC 2024.</a></li> </ul> </li> </ul>
----	---	---	--

### 3.2 - QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA - FUNDRHI

Item	Tipo de Atividade	Objetivo	STATUS
1	Prestação de contas Anual de Gestão-2023	Analisar o cumprimento da Deliberação e emitir relatório com base no Modelo 3A, previsto na Delib.TCE nº 278/2017.	<p><b>CONCLUÍDO:</b></p> <p>Enviada para a CGE conforme processo SEI-070002/002755/2024</p>
2	Prestação de contas das delegatarias	Analisar e emitir parecer sobre as prestações de contas enviadas pelas delegatarias	<p><b>CONCLUÍDO:</b></p> <p>Foram analisadas 3 Processos de Prestações de contas enviadas pelas delegatarias.</p>

3	Prestação de contas de descentralização de créditos concedidos.	Analisar e emitir parecer sobre as prestações de contas enviadas para a auditoria	<b>CONCLUÍDO:</b>  Não foram realizadas/concedidas descentralizações de crédito pelo FUNDRHI em 2023.
4	Relatório sobre prestação de contas de adiantamento	Emissão Parecer e relatório a depender de cada caso	<b>CONCLUÍDO:</b>  Não foram concedidos adiantamentos com recursos do FUNDRHI em 2024.
5	Processo de superávit Financeiro	Analisar o emitir relatório acerca da disponibilidade de supravir financeiro	<b>CONCLUÍDO:</b>  Foi analisado processo de solicitação de recursos de superávit financeiro do FUNDRHI, conforme processo SEI-070002/004712/2024
6	Demandas do Tribunal de Contas - TCE	Análise e Envio dos ofícios	<b>CONCLUÍDO:</b>  Não foram recebidos ofícios referente o FUNDRHI.
7	Emissão de Nota Técnica	<b>Obs: Em 2022 até o fechamento deste relatório estamos providenciando a Nota Técnica com base na Resol. Conj.SEFAP/SEPLAG/SECC Nº 37 de 15/01/2021.</b>	<b>CONCLUÍDO:</b>  Foi analisados os processos 01 contendo de solicitações de nota técnica solicitações de RP'S de acordo com base na Resol. Conj.SEFAP/SEPLAG/SECC Nº 37 de 15/01/2021.
8	Acompanhamento das tomadas de contas	Acompanhar e Analisar o cumprimento da Deliberação	<b>CONCLUÍDO:</b>  NÃO TEVE TOMADA DE CONTAS DO FUNDRHI.
9	Demandas da Controladoria Geral do estado - CGE	Acompanhar as demandas da Controladoria Geral do Estado conforme legislação Vigente	<b>CONCLUÍDO:</b>  NÃO TEVE DEMANDA DA CGE EM ABERTA PARA O FUNDRHI.
10	PLANAT-Plano Anual de Auditoria-2024	Acompanhamento da Execução Orçamentária de Programas de Trabalho e executar atividades previstas no Planat.	<b>CONCLUÍDO:</b>  Elaboramos no processo PLANAT de INEA e do FUNDRHI referente o exercício de 2024.

11	RANAT - Relatório Anual de Auditoria-2023	Executar relatório das atividades previstas no Planat.	<b>CONCLUÍDO:</b>  Executamos as atividades previstas no PLANAT/2023 (43600103) e recebemos ainda em 01/11/2023 o processo SEI-070002/014543/2021 (em anexo) referente ao PLANAT/RANAT de INEA e do FUNDRHI do exercício de 2022 com algumas sugestões que foram observados no exercício de 2023 conforme item 5.3 deste relatório.
12	SIGFIS - E- TCE/RJ	Envio mensal das informações no banco de dados do SIGFIS, auxiliar e dar perfil para os usuários.	<b>CONCLUÍDO:</b>  Foram enviados conforme registros anexados ao processo SEI- 070002/009125/2023.
13	Avaliação do programa de investimento Pacto RJ, para os órgãos e entidades que executam o programa por meio de notas técnicas.	Acompanhar e Analisar o cumprimento do Decreto e da Instrução Normativa	<b>CONCLUÍDO:</b>  O FUNDRHI não executou nenhum projeto em 2024 do programa de investimento PACTO-RJ. Todos os projatos forma executados pela UG.24300 - INEA
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.	Análisar o cumprimento da Instrução Normativa	<b>CONCLUIDO:</b>  O FUNDRHI não possui Bens Patrimoniais.

15	Auditoria de desempenho em ação de governo a ser definida em 2024 constante do anexo de metas e prioridades da Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2024;	Acompanhar e analisar os temas definidos como relevantes para serem priorizados pelas UCI no exercício de 2024, de acordo com o ART 1º da INSTRUÇÃO NORMATIVA AGE Nº 52, DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 sem prejuízo de outros;	<b>PARCIALMENTE CONCLUÍDO:</b>  Visando o acompanhamento do desempenho da ação de governo em 2024 realizamos a abertura do processo SEI-070002/016183/2023 e de acordo com a informação obtida junto a ASSESSORIA DE PLANEJAMENTO DO INEA e ainda conforme Resolução SEPLAG Nº 335 DE 24 DE OUTUBRO DE 2024 (86869337), o recolhimento das metas físicas do PPA 2024, em caráter excepcional, será anual, ou seja, só disporemos das informações necessárias para responder a solicitação (82168004) em janeiro de 2025.
----	---	--	--

#### 4 - QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PLANAT

Durante o exercício de 2024 a auditoria do INEA procurou organizar os seus trabalhos de acordo com o PLANAT (65624813) elaborado pelo auditor e de acordo com a INSTRUÇÃO NORMATIVA AGE Nº 52 DE 09 DE NOVEMBRO DE 2023 PRIORIZA TEMAS RELEVANTES PARA SEREM REALIZADOS PELAS UNIDADES DE CONTROLE INTERNO - UCI NO EXERCÍCIO DE 2024 e propostas apresentadas pela CGE no despacho SEI.68329368 do Processo nº SEI-070002/019771/2023. Desta forma apresentamos abaixo os trabalhos realizados por esta unidade de controle Interno os trabalhos realizados **SEM PREVISÃO NO PLANAT.**

Item	Objeto	Motivação do trabalho	STATUS

4.1	Verificar cumprimento de Determinação do TCE-RJ relativo ao Voto GC-7 – Relatório de Auditoria Governamental, referente ao Processo TCE-RJ n.º <b>102.481-1/20</b> .	O estabelecido no Voto GC-7 – Relatório de Auditoria Governamental de conformidade. Apreciação da legalidade da criação e do provimento de cargos em comissão. Determinações. Monitoramento futuro das ações.	<b>CONCLUÍDO</b> A motivação do trabalho teve como objetivo verificar o estabelecido no Voto GC-7 – Relatório de Auditoria Governamental de conformidade referente ao Processo TCE-RJ n.º 102.481-1/20, onde a CGE encaminhou o processo SEI-320001/002060/2023 que trata do assunto que foi objeto do Termo de Ajuste de Gestão conforme informado por meio do despacho SEI. 58664441 e do ofício SEI-60171631 Explicação realizada no ranat de 2023 - SEI-58818353
4.2	Verificar o cumprimento da Determinação do TCE-RJ relativo ao Voto GC-5 – Relatório de Auditoria Governamental, referente ao Processo TCE-RJ n.º 202.564-6/2022.	O estabelecido no Voto GC-5 – Relatório de Auditoria Governamental de Acompanhamento - Ordinária. <b>Acompanhar e informar</b> sobre a adoção das medidas saneadoras dos indícios identificados, bem como implementem rotinas que mitiguem a possibilidade de continuidade dos pagamentos após o falecimento do servidor ou pensionista.	<b>CONCLUÍDO:</b> A Motivação do trabalho de Auditoria realizado em 2023 teve como objetivo verificar o estabelecido no Voto GC-5 – Relatório de Auditoria Governamental de Acompanhamento - Ordinária. referente ao Processo TCE-RJ n.º 202.564-6/2022 onde por meio do processo SEI-070002/004954/2023 relacionado em anexo encaminhamos a presente demanda ao setor responsável que respondeu para a Auditoria sobre a adoção das medidas saneadoras dos indícios identificados, bem como as rotinas implementadas que mitiguem a possibilidade de continuidade dos pagamentos após o falecimento do servidor ou pensionista conforme Documento SEI-59122502. Explicação realizada no ranat de 2023 - SEI-58818353

4.3	<p>Verificar a regularidade do controle das compensações de créditos inscritos em dívida ativa, com débitos oriundos de precatórios, em cumprimento da <b>DETERMINAÇÃO</b> do TCE-RJ, relativo ao <b>item II</b> do Voto RMN – Relatório de Auditoria Governamental – Auditoria de Conformidade Ordinária, referente ao <b>Processo TCE-RJ n.º 105.663-3/2017 – Acórdão n.º 109968/2023-PLEN</b>, relacionado ao Normativo Contábil que trata da compensação de dívida ativa com Precatórios: <b>OFÍCIO CIRCULAR SUNOT/SUBCONT n.º 002/2019</b>.</p>	<p>O estabelecido no Voto – Relatório de Auditoria Governamental - Conformidade - Ordinária</p>	<p><b>PARCIALMENTE CONCLUÍDO</b> Encaminhamos o processo SEI-070002/016558/2024 de forma a verificar a regularidade da do controle das compensações. Estamos aguardando o levantamento do posicionamento da SERCONB</p>
-----	--	---	---

4.4	Monitoramento das Pendências no SIAUDI	Monitorar a execução das Recomendações colocadas no SIAUDI pela CGE/RJ	<p><b>PARCIALMENTE CONCLUÍDO:</b></p> <p>Durante o exercício 2023 foram tramitados internamente no INEA os processos: SEI-070002/001199/2023, SEI-070002/009009/2023, SEI-070002/008965/2023 visando o atendimento das Recomendações apensadas pela CGE-RJ no SIAUDI. As informações obtidas junto aos processos resultaram na Baixa de 10 pendências. Continuaremos monitorando o atendimento das <b>RECOMENDAÇÕES</b> pendentes no SIAUDI.</p>
4.5	Avaliação do programa de investimento Pacto RJ, para os órgãos e entidades que executam o programa, por meio de Notas técnicas.	Acompanhar e Analisar o cumprimento do Decreto e da Instrução Normativa CGE Nº 123	<p><b>CONCLUÍDO:</b></p> <p>Durante o exercício foram emitidos 6 notas técnicas sendo 3 notas técnicas das fases internas e 3 notas técnicas das fases externas e encaminhadas para a CGE/RJ conforme Instrução Normativa CGE Nº 123 em 2024.</p>

## 5 - QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, E DAS RECOMENDAÇÕES NÃO IMPLEMENTADAS DEVIDAMENTE JUSTIFICADAS:

Foram realizados os monitoramentos das demandas do Tribunal de Contas e da Controladoria Geral do Estado pela Auditoria Interna conforme abaixo:

**5.1) Demandas do TCE:** O Acompanhamento das demandas do TCE consistem em:

- Acompanhamento dos ofícios do TCE por meio do SEI\* e eventualmente por e-mail;
- Receber e encaminhar as Recomendações e Determinações propostas por equipes de Auditores do TCE para os diversos setores do INEA;
- Preparar minuta para o Presidente, responder ao TCE;
- Acompanhar o atendimento de todas as demandas em planilha e visando controlar prazos e o cumprimento das determinações e recomendações.

**\*SEI** - Consiste em receber a demanda encaminhada pela Presidência e realizar o acompanhamento dos prazos e pedido de prorrogação, se for o caso, quando solicitado, identificando a área técnica responsável pelas respostas realizando quando necessário o acompanhamento do atendimento das Recomendações e Determinações propostas por equipes de Auditores do TCE para os diversos setores do INEA

ORIGEM	OBJETO	STATUS
<b>ORIGEM TCE/RJ</b>	Verificar o cumprimento das demandas do TCE.	<b>OFÍCIOS RECEBIDOS NO EXERCÍCIO: 37 ofícios.</b>  <b>11- TERMOS DE SOLICITAÇÕES DE INFORMAÇÕES E DOCUMENTOS - TSID</b>  <b>16 - REPRESENTAÇÕES</b>  <b>10 - COMUNICAÇÃO/DETERMINAÇÃO/ARQUIVAMENTO</b>
		<b>CONCLUÍDOS NO EXERCÍCIO :</b>  <b>11 - TERMOS DE SOLICITAÇÕES DE INFORMAÇÕES E DOCUMENTOS - TSID</b>  <b>11 - REPRESENTAÇÕES</b>  <b>07 - COMUNICAÇÃO/DETERMINAÇÃO/ARQUIVAMENTO</b>
		<b>PARCIALMENTE CONCLUIDOS:</b>  <b>05 - REPRESENTAÇÕES</b>  <b>03 -COMUNICAÇÃO/DETERMINAÇÃO/ARQUIVAMENTO</b>

\*Durante o exercício de 2024 foram realizadas pelo Tribunal de Contas do Estado TCE/RJ, 16 representações, de acordo com o § 4º do art. 170 da Lei Federal nº 14.133/2021.

## 5.2) Demandas da CGE: O acompanhamento das demandas da CGE/RJ consistem em:

- Acompanhamento dos ofícios do CGE/RJ por meio do SEI\* e dos resultados da Auditoria apensadas no SIAUDI\*\*;
- Receber e encaminhar as Recomendações e Determinações propostas por equipes de Auditores do CGE/RJ para os diversos setores do INEA;
- Acompanhar o atendimento de todas as demandas em planilha e visando controlar prazos e o cumprimento das determinações e recomendações.

(utiliza a plataforma do SEI e SIAUDI).

\***SEI** - Consiste em receber a demanda encaminhada pela Presidência e fazer, se for o caso, trabalhos técnicos definidos pela CGE-RJ. Realizar o acompanhamento dos prazos e pedido de prorrogação, se for o caso, identificando a área técnica responsável pelas respostas e preparo da minuta para o Presidente.

\*\***SIAUDI** - Consiste em monitorar as determinações/recomendações realizadas pela CGE-RJ no SIAUDI-RJ. A Auditoria Interna é responsável pela identificação e encaminhamento das RECOMENDAÇÕES/DETERMINAÇÕES realizadas pela CGE-RJ no SIAUDI-RJ, abrindo um processo SEI para registro das respostas da área técnica quando for o caso.

ORIGEM - CGE	STATUS
SEI	<p><b>Foram analisados no ano de 2024:</b> 12 ofícios</p> <p><b>Concluídos no exercício :</b> 09 ofícios.</p> <p><b>Parcialmente Concluído:</b> 03 ofícios (Sendo acompanhado o cumprimento da determinação).</p>
SIAUDI	<p>Foram concluídas/encerradas até a presente data 08 recomendações referente Auditorias da CGE referente o exercício de 2022 que estavam em aberto no sistema SIAUDI e estão e monitoramento pela Auditoria do INEA.</p> <p>Adicionalmente a Auditoria Interna encaminhou a respostas e realizou o monitoramento das Determinação/Recomendações da Contas do Governador em atendimento à IN-03 conforme processo SEI-070002/012075/2023.</p>

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

6.1 - A Auditoria tem em seu quadro 5 (cinco) colaboradores que compõe a equipe, sendo 4 servidores do quadro (1 auditor, 1 Secretária Executiva, 1 contador e 1 administrador) , 1 servidor extra-quadro e 1 estagiário. Apesar das restrições ocasionadas pelo Regime de Recuperação Fiscal relatada pela DIRGGES no DOC SEI 60189385 do processo SEI-32/001/047166/2019 torna se necessário a contratação imediata de servidores efetivos por concurso público para substituição dos servidores extraquadros e futuras aposentadorias tendo em vista que dois servidores do quadro já possuem tempo para solicitar aposentadoria.

A realização de concurso público visa diminuir da alta rotatividade no setor e a reposição dos servidores que estão com previsão de aposentadoria para os próximos anos evitando a descontinuidade dos serviços prestados pela Auditoria Interna.

6.2 - A falta de resposta em tempo hábil das demandas encaminhadas para Unidade de Contabilidade Setorial tem afetado a realização dos trabalhos de auditoria como é o caso da baixa de ativos patrimoniais solicitados pelo Serviço de Patrimonio ao serviços de Contabilidade conforme SEI (87191401).

6.3 - Conforme NOTA EXPLICATIVA - PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO – 2023 - Nº 01/2024 (74074566), Cadastro de Responsáveis (75356765) e Despacho (75114137) o Chefe do Serviço de Contabilidade não possui o Registro no Conselho Regional de Contabilidade conforme previsto no Art.1, § 2º do DECRETO Nº 46.237 DE 07 DE FEVEREIRO DE 2018 (74855987) sendo informado ainda que "As fases de execução da Despesa Orçamentária “Empenho” e “Liquidação” são certificadas por um contador devidamente registrado no Conselho Regional de Contabilidade do Rio de Janeiro – CRC/RJ, que compõe o quadro funcional e a estrutura organizacional do Instituto Estadual do Ambiente – INEA, órgão gestor do Fundo Estadual de Recursos Hídricos - FUNDRHI.". Entendemos que apesar da referida nota Explicativa a nomeação de Chefe de Serviço de Contabilidade o órgão deve observar o previsto no Art.1, § 2º do DECRETO Nº 46.237 DE 07 DE FEVEREIRO DE 2018 (74855987).

7- QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Apresente um quadro relacionando as capacitações realizadas no exercício.

Curso/Evento	Carga horária	Período	Participantes
GESTÃO DAS INTELIGÊNCIAS - CRA/ENCAD 2024:	16 Hrs	11/09/2024 a 12/09/2024	Rayene Adler Andrade Ribeiro
GESTÃO DE ATIVO IMOBILIZADO	06 Hrs	02/05/2024	Fabiano Gomes Penny

8 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente relatório procurou trazer de forma compilada as atividades exercidas pela Auditoria Interna, com base no Planat/2024 proposto pelo Auditor Interno. Lembrando ainda, que o RANAT será divulgado no Portal de Transparência do INEA, conforme orientações previstas no Manual de Transparência Ativa da Controladoria Geral do Estado (14823079). As informações referentes as Prestações de Contas Anual, PLANAT e RANAT do INEA e FUNDRHI, encontram-se divulgadas no Portal do Inea abrangendo o período de 2017 a 2023, no item "Institucional".

De acordo. Encaminhe-se,

▪À Controladoria Geral do Estado - CGE/RJ em cumprimento ao art. 8º, § 2º, da Resolução CGE nº 70 de 23/12/2020 (26018733).

FABIANO GOMES PENNY  
Cargo: Auditor Interno/INEA/FUNDRHI  
ID: 4347943-0

Rio de Janeiro, 27 janeiro de 2025

Documento assinado eletronicamente por **Fabiano Gomes Penny, Auditor**, em 27/01/2025, às 10:59, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 28º e 29º do [Decreto nº 48.209, de 19 de setembro de 2022](#).

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [http://sei.rj.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=6](http://sei.rj.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=6), informando o código verificador **91018869** e o código CRC **9F8784A8**.

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