



Governo do Estado do Rio de Janeiro

Controladoria Geral do Estado

Gabinete do Secretário

## RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES – RANAT 2025 (CGE/FACI)

### DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

|  |                                      |   |
|--|--------------------------------------|---|
| ÓRGÃO/ENTIDADE: CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO  |                                      |   |
| CNPJ: 30.881.211/0001-41   |                                      |   |
| SIGLA: CGE/FACI  | UGs: 500100 e 506100                 | GESTÃO: Administrativa  |
| NATUREZA JURÍDICA: Órgão de fiscalização e controle  | VINCULAÇÃO: Chefe do Poder Executivo |   |
| ENDEREÇO: Avenida Erasmo Braga, nº 118, 12º e 13º andares                                  |                                      | CEP: 20020-000  |
| TELEFONE: 2333-1814  |                                      | EMAIL: <a href="mailto:controladoria@cge.rj.gov.br">controladoria@cge.rj.gov.br</a> |
| PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: <a href="http://www.cge.rj.gov.br">www.cge.rj.gov.br</a> |                                      |   |

### 1. INTRODUÇÃO

Este Relatório apresenta as informações sucintas sobre a execução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PLANAT e a análise dos resultados dos trabalhos realizados por esta Assessoria de Controle Interno – ASSCIN no exercício de 2025, 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.

### 2. QUADRO DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PLANAT, QUE FORAM REALIZADOS OU ENCONTRAM - SE EM ANÁLISE

A seguir, a relação dos trabalhos realizados por esta ASSCIN nas Unidades Gestoras da CGE e do FACI, no exercício de 2025:

| Trabalhos de Auditoria Interna  | Objetivo  | Status    |
|---|---|-----------|
| Realização do RANAT/2025  | Demonstrar o resultado das Ações realizadas em 2025   | Concluído |
| Analisar a Prestação de Contas dos Ordenadores de Despesas do exercício de 2024 | Verificar se a Prestação de Contas dos Ordenadores de Despesas está adequada ao exigido pelas normas vigentes | Concluído |

|   |   |               |
|---|---|---------------|
| Avaliação de conformidade do ingresso das RECEITAS DECORRENTES DA APLICAÇÃO DE MULTAS por órgãos ou entidades do âmbito do Poder Executivo Estadual no Fundo de Aprimoramento do Controle Interno – FACI  | Verificar cumprimentos das exigências legais e controles existentes                                   | Em análise    |
| Analisar Processualmente a Instrução, execução e Prestação de Contas dos Contratos, Convênios e Termos de Parcerias firmadas pela CGE   | Verificar cumprimentos das exigências legais e controles existentes                                   | Em análise    |
| Analisar as Contas Contábeis  | Assegurar se os saldos contábeis refletem a real situação dos registros nas Demonstrações Financeiras | Em análise    |
| 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                      | Verificar cumprimentos das exigências legais e controles existentes                                   | Em análise    |
| Verificar o cumprimento da Determinação do TCE-RJ relativo ao Voto GCS-2 – Representação em face de Licitação, referente ao Processo TCE-RJ n.º 106.924-5/22.<br>Contratações realizadas no âmbito das políticas de compras centralizadas e de gestão estratégica de suprimentos, instituídas a partir da edição do Decreto n.º 47.525/21, a fim de evitar possíveis duplicidades de contratações | Verificar cumprimentos das exigências legais e controles existentes                                   | Não aplicável |
| Realização do PLANAT/2026   | Definir as atividades que serão executadas em 2026  | Concluído     |

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

No quadro a seguir, constam os trabalhos efetuados por esta Assessoria que não fizeram parte do Planejamento (PLANAT) e foram executados durante o exercício 2025:

| Trabalhos de Auditoria Interna                                   | Objetivo   | Status      |
|--|--|-------------|
| Auditoria nas Descentralizações de Créditos Concedidos           | Análise documental e correta aplicação dos recursos                    | Concluído*  |
| Respostas da PCA 2024  | Analisar se as Recomendações/Ressalvas foram implementadas             | Em análise  |
| Auditoria sobre férias pendentes de exercícios anteriores a 2024 | Avaliar a conformidade de concessões de férias de exercício anteriores | Concluído** |

\* Processo nº SEI-320001/000119/2025 (subitem 4.4 do Relatório Anual de Auditoria - SEI nº 102932030) e nº SEI-320001/000120/2025 (subitem 4.2 do Relatório Anual de Auditoria - SEI nº 102701731).

\*\* Processo nº SEI-320001/001627/2025 (Relatório da Assessoria de Controle Interno - SEI nº 103430233).

#### 3.1. TEMAS RELEVANTES

A seguir destaca-se o cumprimento do disposto no Art. 1º inciso III da Instrução Normativa AGE nº 53, de 06 de novembro de 2024, que prioriza temas relevantes para serem realizados pelas unidades de controle interno -

| Item | Objetivo   | Status  |
|------|--|---|
| I    | 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 imobiliárias e mobiliárias 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 | Em análise  |
| II   | 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   | Concluído (Consta na prestação de contas anual do FACI sob o Processo nº SEI-320001/000120/2025, item 5.5.) |
| III  | monitorar a implementação das rotinas e dos controles no envio de dados relativos ao Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas - eSocial  | Concluído (Consta no Processo nº SEI-320001/001992/2025 / SEI nº 112722525)                                 |
| IV   | avaliar a operacionalização e a supervisão dos controles internos no tocante à validação do saldo da conta contábil 123210601 - Obras em andamento, no que couber, em consonância com a Determinação nº 2, item 3, constante do Parecer Prévio do TCE-RJ acerca das Contas de Governo de 2023 - Processo TCE 103.074-9/2024  | Tema não aplicável  |

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

O quadro a seguir relaciona as recomendações emitidas à CGE por esta Assessoria ao longo do exercício de 2025:

| Assunto  | Status                    |
|--|---------------------------|
| Providenciar o Termo de Distrato do Contrato de n.º 05/2022, referente ao Processo nº SEI-320001/000267/2022   | Não Implementada          |
| Informar quais providências efetivas estão sendo adotadas em relação aos servidores desta Controladoria Geral do Estado, cedidos “com ônus para os cessionários”, cujos Órgãos encontram-se inadimplentes com a CGE, apesar dos contatos telefônicos e reiteraões via Ofícios de cobranças dos valores a serem ressarcidos | Em Implementação          |
| Maior atenção às determinações contidas na Portaria DGAF nº 131, de 26 de dezembro de 2022, (alterada pela Resolução CGE n 268/2024) bem como implementar boas práticas de controle de Férias  | Parcialmente Implementada |
| GATAP- Que nas próximas capacitações seja informada a forma de compensação dos horários trabalhados pelos instrutores internos da CGE, conforme previsto no §2º do art. 11 da Resolução CGE nº 113/2021  | Parcialmente Implementada |
| Alertar formalmente os executores sobre a necessidade de cumprir o prazo legal, para a remessa das prestações de contas à concedente nos moldes do Art. 4º, da portaria AGE nº 10, de 14/07/2023   | Em Implementação          |

O quadro abaixo relaciona as recomendações/determinações oriundas do TCE/RJ:

| Objeto | Motivação do trabalho | Status |
|--------|-----------------------|--------|
|--------|-----------------------|--------|

|  |  |  |
|--|--|--|
| 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.   | Em Implementação<br>Processo nº SEI - 320001/002073/2024; 320001/003003/2025 |
| Verificar o cumprimento da Determinação do TCE-RJ relativo ao Voto GCS-2 – Representação em face de Licitação, referente ao Processo TCE-RJ n.º 106.924-5/22.  | O estabelecido no Voto GCS-2 – Representação em face de Licitação. <b>Acompanhar e informar</b> sobre as contratações realizadas no âmbito das políticas de compras centralizadas e de gestão estratégica de suprimentos, instituídas a partir da edição do Decreto n.º 47.525/21, a fim de evitar possíveis duplicidades de contratações. | Não Aplicável  |
| Verificar o cumprimento das Determinações do TCE relativo ao Voto do Processo n.º 109.009-4/2023, relacionado com a Auditoria de Conformidade realizada no Sistema Estadual de Tecnologia de Informação e Comunicação – SETIC, com o objetivo de verificar os aspectos das políticas de Governança e Gestão de TI, analisando, de forma subsidiária, a regularidade das contratações enquanto reflexo de tais políticas. | O estabelecido no Voto – Relatório de Auditoria Governamental Conformidade Ordinária.  | Em Implementação<br>Processo nº SEI - 320001/001081/2024                     |

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

A ASSCIN vem buscando atender os itens mais relevantes do PLANAT, assim como, atender às demandas internas e externas não incluídas no planejamento anual.

Os fatos relevantes que impactaram na realização das auditorias foram:

- I) Bom relacionamento com outros setores do Órgão;
- II) Sala reservada contendo materiais e equipamentos em bom estado de conservação.

## 6. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

O quadro abaixo relaciona as capacitações realizadas pelos auditores (as) da ASSCIN em 2025:

| AUDITOR                 | TEMA DA CAPACITAÇÃO  | CARGA HORÁRIA | PERÍODO     |
|-------------------------|--|---------------|-------------|
| Luciano Batista Vilhete | 4º Encontro Rede de Controle Interno   | 4h            | 1º semestre |
|                         | Nova Lei de licitações: Gestão Contratual  | 25h           |             |
|                         | IV Encontro da Rede de Orçamento - Superávit Financeiro: Fluxos e Procedimentos                                  | 3 h           | 2º semestre |
|                         | Recuperação de Ativos e Combate à Corrupção e à Lavagem de Dinheiro  | 90 h          |             |
|                         | Valor estimado das contratações públicas com base na Lei Federal 14.133/2021                                     | 24 h          |             |
|                         | 2º Encontro de Auditoria e Controle Interno  | 12h           |             |
|                         | Curso de Procedimentos de Avaliação da Gestão e Fiscalização das Contratações pelas Unidades de Controle Interno | 3 h           |             |

|                         |  |      |             |
|-------------------------|--|------|-------------|
| Angela Maria Lopes Dias | Prevenção e Detecção de Cartéis em Licitações  | 20 h | 1º semestre |
|                         | Auditoria na Folha de Pagamento  | 2 h  |             |
|                         | Mulheres na Gestão   | 4 h  |             |
|                         | Eventos da CGE-RJ  | 5h   |             |
|                         | Seminário de Contabilidade Aplicada ao Setor Público   | 9 h  |             |
|                         | Workshop de Conscientização de Segurança e LGPD  | 2 h  | 2º semestre |
|                         | 5º Seminário Nacional de Controle Interno nas Contratações Públicas  | 24 h |             |
|                         | 2º Encontro de Auditoria e Controle Interno  | 12h  |             |
|                         | Curso de Procedimentos de Avaliação da Gestão e Fiscalização das Contratações pelas Unidades de Controle Interno | 3h   |             |
| Mônica S. Coelho Leite  | Gestão do Conhecimento no setor público  | 20 h | 1º semestre |
|                         | Boas Práticas em contratos de serviços terceirizados   | 20h  |             |
|                         | 5º Seminário Nacional de Controle Interno nas Contratações Públicas  | 24h  | 2º semestre |

De acordo com o Art. 3º, §2º da Resolução CGE nº 366/2025, de 03 de junho de 2025, a carga horária mínima anual prevista no Plano de Desenvolvimento Profissional Individualizado - PDPI será de 40 (quarenta) horas de capacitação para cada servidor.

**Nota-se que a carga horária foi cumprida em período superior ao previsto**, demonstrando o comprometimento da equipe da ASSCIN com a política de desenvolvimento profissional da CGE e o alinhamento das ações formativas às competências essenciais da área de auditoria e controle interno.

## 7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades desenvolvidas pela ASSCIN primaram pelo compromisso de avaliar os controles internos e de agregar valor à gestão desta Controladoria. O detalhamento dos trabalhos realizados pela equipe será apresentado na Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA, referente ao exercício de 2025.

Por fim, o presente relatório ficará disponível no portal da CGE, de acordo com o art. 15 da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020.

Luciano Batista Vilhete  
Auditor do Estado/ID F nº 5033606-1  
Assessor Chefe



Documento assinado eletronicamente por **LUCIANO BATISTA VILHETE, Assessor**, em 07/01/2026, às 11:14, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 28º e 29º do [Decreto nº 48.209, de 19 de setembro de 2022](#) e no art. 4º do [Decreto nº 48.013, de 04 de abril 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 **121906916** e o código CRC **4A8F6A50**.