



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Companhia de Desenvolvimento Industrial do Estado do Rio de Janeiro
Auditoria Interna

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES - RANAT 2022

DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

ÓRGÃO/ENTIDADE: Companhia de Desenvolvimento Industrial do Estado do Rio de Janeiro - CODIN		
CNPJ: 30.124.754/0001-14		
SIGLA: CODIN	UG: 227100	GESTÃO: 006
NATUREZA JURÍDICA: 201.1 - Empresa	VINCULAÇÃO: Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Energia e Relações Internacionais - SEDEERI	
ENDEREÇO: Av. Rio Branco, 110 – 34º andar – Centro, Rio de Janeiro		CEP: 20040.001
TELEFONE: 2334.1400	EMAIL: fernando.azeredo@codin.rj.gov.br	
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: www.codin.rj.gov.br		

1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao artigo 6º do Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, Art. 7º da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020, e Instrução Normativa AGE nº 50, de 01/11/2022, apresento o Relatório Anual de Atividades de Auditoria – RANAT e a análise dos resultados dos trabalhos realizados no exercício de 2022.

O Relatório foi elaborado com base nas informações registradas nos controles desta Unidade Setorial de Controle Interno da Companhia de Desenvolvimento Industrial do Estado do Rio de Janeiro – CODIN.

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

Para a elaboração do Relatório Anual das Atividades de Auditoria – RANAT 2022, servimo-nos de um Detalhamento dos Trabalhos desenvolvidos pela unidade de auditoria interna, consubstanciada no Plano Anual de Atividades de Auditoria – PLANAT – 2022.

2.1. Tratamento das demandas originadas da CGE.

Acompanhamento contínuo das resoluções e instruções normativas disponibilizadas pela AGE e CGE através do sítio e, com isso, início imediato ao planejamento interno para cumprimento das demandas nas datas previstas, visando atender todos os prazos e requerimentos estabelecidos e/ou pré-estabelecidos. Além disso, manter o canal de comunicação disponível para possíveis esclarecimentos tanto do controle interno quanto externo.

2.2. Tratamento das demandas extraordinárias recebidas pela UCI.

Diante de demandas extraordinárias recebidas pelo controle interno, toda a equipe se manterá imediatamente disponível para cumprimento do exposto, adequando a nova demanda à agenda das demandas constantes, como prioridade, a fim de que possa ser cumprida no menor espaço de tempo possível.

2.3. Avaliação da Gestão das Contratações Administrativas

As minutas de contratos são previamente examinadas e aprovadas pela assessoria jurídica, e os Instrumentos Contratuais resultantes, formalizados de acordo com as normas legais e aquelas previstas nos: artigo 7º, inciso III, do § 2º; artigo 40 inciso II e artigo 64 da Lei nº 8.666/93, tendo que ser observada em todos os casos, a publicação no Diário Oficial do Estado (§ único do artigo 61 da Lei 8.666, de 21/06/1993), bem como os artigos 68 aos 84 da Lei nº 13.303, de 30/06/2016, e a evidência de existência de previsão de créditos orçamentários que asseguram o pagamento das obrigações. Outro ponto a destacar, é a verificação dos registros dos contratos vigentes nos módulos específicos do SIAFE-RIO e também o cadastro no SIGFIS (TCE/RJ), conforme orientação vigente.

Os trabalhos de auditoria são desenvolvidos de forma a verificar a regularidade dos procedimentos licitatórios e de execução dos contratos e convênios firmados pelo órgão/entidades e compras e serviços em geral, objetivando o fiel cumprimento do Decreto Estadual nº 46.642/2019 e da Lei nº. 13.303/2016 com base nos procedimentos e princípios contábeis usuais e de conformidade com a legislação vigente.

2.4. Relação, objetivos e detalhamentos dos trabalhos realizados pela UCI no ano 2022, de acordo com o PLANAT 2022.

Apresentamos abaixo, quadro demonstrativo com as principais trabalhos de auditorias relacionadas ao PLANAT 2022, informando do status:

Item	Trabalhos de Auditoria Interna	Objetivo	Status
01	Prestação Contas Anual de Gestão PCA 2021	Prestar contas anuais da gestão, de acordo com Deliberação nº 278 de 24/08/2017.	Entregue na CGE em 30/05/2022 através do Processo
02	PLANAT 2022	Planejar as atividades anuais de controle interno do órgão, de acordo com Resolução CGE nº 053 de 09/03/2020.	Entregue na CGE em 27/01/2022 através do Processo
03	RANAT 2021	Relatar as atividades anuais de controle interno do órgão, de acordo com Resolução CGE nº 047 de 21/12/2018.	Entregue na CGE em 31/01/2022, através do Processo
04	Execução Orçamentária no exercício de 2021	Atestar conformidade de preceitos legais, especialmente quanto a despesas de exercícios anteriores e restos a pagar. Verificar e analisar a existência de superávit financeiro.	Trabalho realizado de monitoramento desenvolvido possíveis inconsistências orçamentárias e também na c
05	Prestação de Contas Anual de Bens Móveis no ano de 2021	Verificação de conformidade, aferição de maturidade e monitoramento dos controles internos relacionados aos bens móveis e imóveis, inclusive quanto à correta contabilização.	Trabalho realizado através do Processo nº SEI-220010

06	Prestação de Contas Anual de Bens Imóveis no ano de 2021	Verificação de conformidade, aferição de maturidade e monitoramento dos controles internos relacionados aos bens móveis e imóveis, inclusive quanto à correta contabilização.	Trabalho realizado através do Processo nº SEI- 220010/
07	Prestação de Contas Anual de Bens Almoxxarifado no ano 2021	Verificar procedimentos de instrução processual e guarda de documentação, de acordo com Deliberação TCE-RJ nº 278/2017.	Trabalho realizado através do Processo nº SEI-22010/0
08	Descentralização	Atestar conformidade da legalidade dos atos e a regularidade das prestações de contas, de acordo com IN AGE nº 024/2013 e 027/2014.	Trabalhos de análise dos processos de descentralização. Processos analisados nº SEI-120001/004 150001/001996/2022 e 150001/003883/2021.
11	Plano Plurianual – PPA Período: 2020 - 2023	Avaliar se as metas estabelecidas no PPA foram atingidas, analisando as causas e insucessos no desempenho da gestão.	Trabalho de análise dos índices e dos lançamentos no
12	Controles Internos	Monitorar e avaliar a qualidade e suficiência dos controles internos de forma a garantir o atingimento dos objetivos estratégicos da organização.	Monitoramento dos controles internos administrat legislação vigente.
13	Recomendações AGE ao órgão para o exercício de 2022	Temas Relevantes: a. Programa de Investimento Pacto RJ b. Avaliação da Governança c. Avaliação da Gestão de Riscos Avaliação do Controle Preventivo nas Aquisições	Trabalhos de análise, observando que não existem responsabilidade da CODIN, conforme informações oficial do Programa supracitado (http://www.pacto.rj.g
14	Recomendações TCE-RJ/ e CGE/AGE	Monitoramento das implementações, determinações e das recomendações dos órgãos de controle interno e externo	Monitoramento e resposta aos órgãos de controle e processos da CGE/AGE e 01 do TCE/RJ
15	Controle dos Adiantamentos no exercício de 2022	Monitoramento, análise e achados nos processos de adiantamentos.	Trabalho de análise e recomendações em 14 processos
16	Auditoria Independente Externa	Elaboração dos Estudos Técnico Preliminar e Termo de Referência para contratação da prestação de serviços de Auditoria Independente Externa exercício de 2022.	Trabalhos de suporte aos auditores externo na prest de remota.

2.5. ATIVIDADE DE MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES ANTERIORES AO EXERCÍCIO

Apresentamos abaixo, quadro demonstrativo com as principais recomendações anteriores ao exercício:

ITEM	ORIGEM	TEOR DA RECOMENDAÇÃO	STATUS DA RECOMENDAÇÃO	JUSTIFICATIVA E PLANO DE
01	AGE	Atuação do Conselho Fiscal	Cumprir a recomendação do Conselho Fiscal a respeito do pagamento de juros e multas incidente sobre cotas de IPTU.	Em Implementa
02	AGE	Regimento Interno da CODIN	Compatibilizar o Regimento Interno com o Estatuto Social da Companhia.	Em Implementa
03	AGE	Plano de Ação	Elaborar um plano de ação, com efetivo monitoramento, visando melhorar o status de recomendação “em implementação” e “parcialmente implementadas” para “implementada”, melhorando controle e mitigando riscos inerentes aos achados apontados.	Em Implementa
04	AGE	Rodízios de função	Adotar a política de realizar rodízios de função.	Em Implementa
05	AGE	Capacitação dos servidores	Realizar ações para desenvolver e capacitar os servidores lotados na área administrativa e de negócios.	Em Implementa
06	AGE	Gestão de Pessoas	Aperfeiçoar ou criar políticas e ações que antevêm a substituição de servidores que aposentam ou passam em outro concurso a fim de evitar o risco de perda do conhecimento organizacional.	Em Implementa
07	AGE	Monitoramento da implementação das Determinações e/ou Recomendações do TCE-RJ e da AGE	Aperfeiçoar ações de monitoramento para o cumprimento de recomendações pelo Tribunal de Contas (TCE), Auditoria Geral do Estado (AGE) e Unidade de Controle Interno (UCI) ou Coordenadoria Setorial de Auditoria.	Em Implementa
08	AGE	Controle Interno	Buscar a melhoria constante nos controles da entidade, aperfeiçoando-os mais a cada exercício.	Em Implementa

3. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PLANAT 2022.

Abaixo descrevemos alguns trabalhos surgidos e não previstos no PLANAT do exercício de 2022:

Trabalhos de Auditoria Interna	Motivação do trabalho	Objetivos	
1-Análise de Processos de Incentivos Fiscais	Conformidade dos processos	Analisar processos das empresas que recebem incentivos fiscais no SEI.	Conferindo

2- Análise das Notas de Identificação de Riscos encaminhadas a CODIN pela CGE	Solicitação de informações pela CGE através das Notas de Identificação de Riscos	Prestar informações a CGE contidas nas Notas de Identificação de Riscos	Informações prestadas r
4-Preparação do Estudo Técnico Preliminar (ETP) e Termo de Referência para Contratação de Auditoria Independente Especial por Licitação	Solicitação do Conselho de Administração, conforme Ata de Reunião datada de 22/09/2020, visando contratação de Auditoria Independente Especial com finalidade de verificar a evolução do valor de 37 milhões até 140 milhões constante do Balanço Financeiro da CODIN	1.1 Proceder Auditoria de Normas Gerais de Contabilidade sobre os exercícios dos anos de 2017, 2018 e 2019, quanto às contas da Companhia de Desenvolvimento Industrial do Estado do Rio de Janeiro - CODIN/RJ; 1.2 Proceder Auditoria de Componente das Demonstrações Financeiras relativas à Conta Caução referente ao Projeto do Distrito Industrial de São João da Barra, abrangendo as demonstrações financeiras e demais atos sobre os exercícios de 2011 a 2019.	Informações prestadas no pro contratação da empresa de At BAZZANEZE AUDITORES
4- Relatório da Diretoria do exercício de 2021	Solicitação de informações nas Diretorias da CODIN	Prestar informações da Companhia na Prestação de Contas de Gestão da CODIN.	Aguardando aprov
5- Relatório de Tipificação dos Empenhos	Resolução CGE nº 174, de 23/11/2022	Proceder Levantamento dos Empenhos Tipificados atualização do valor contábil	F
6- Elaboração do Parecer de Auditoria Interna do ano de 2021	Elaboração de Parecer das Contas do Balanço Financeiro do Exercício de 2019	Relatar as mudanças ocorridas no Balanço Financeiro do exercício de 2021 e 2022	Aguardando aprov
7- Elaboração de Parecer do Conselho Fiscal de 2021	Elaboração de Parecer das Contas do Balanço Financeiro do Exercício de 2021	Relatar as mudanças ocorridas no Balanço Financeiro do exercício de 2021	Aguardando aprov
8- Elaboração Manifestação do Conselho Administração 2019 e 2021.	Elaboração de manifestação as contas do Balanço Financeiro do Exercício de 2019	Aguardando auditoria externa especial para o ano de 2019 e aprovação do Conselho Administração para o ano 2021.	Aguardando aprov
9- Elaboração de Estudo Técnico Preliminar e Referência para contratação de Auditoria Independente Externa para o exercício de 2023 e 2024.	Lei Federal nº 6.404/1976, Lei Federal nº 13.303/2016 e Decreto Estadual nº 46.188/2017	Proceder Auditoria de Normas Gerais de Contabilidade sobre os exercícios dos anos de 2023 E 2024 da Companhia de Desenvolvimento Industrial do Estado do Rio de Janeiro - CODIN/RJ;	Em fase de aprovação
10- Análise das Contas do Exercícios de 2017, 2018 e 2021 pela Auditoria Independente Externa – ACE AUDITORIA EMPRESARIAL	Lei Federal nº 6.404/1976, Lei Federal nº 13.303/2016 e Decreto Estadual nº 46.188/2017	Proceder Auditoria de Normas Gerais de Contabilidade sobre os exercícios dos anos de 2017, 2018 e 2021 da Companhia de Desenvolvimento Industrial do Estado do Rio de Janeiro - CODIN/RJ;	Aguardando relatório de 22
11-Análise nos processos de Restos a Pagar 2022	Decreto Estadual nº 48.242, de 01/11/2022 - Dispõe s/Encerramento do Exercício Financeiro de 2022	Análise e trabalhos de apoio na Elaboração do Restos a Pagar Processados e não processados do exercício de 2022 junto a Divisão de Contabilidade e Financeira.	

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

Apresentamos quadro demonstrativo relativo as recomendações emitidas pela da Auditoria Interna, bem como o status:

Item	Recomendação	Status
1- Nomeação dos membros Comitê Auditoria	Recomendação da Auditoria Interna	Não realizado – Aguardando dec
2- Projeto CCPL Implantação do Distrito Industrial no Município São Gonçalo – R\$.10.921.740,00	Recomendação da Auditoria Interna	Não realizado – Aguardan
3- Aprovação do Balanço do Financeiro do exercício de 2019 pelo Conselho de Administração	Recomendação da Auditoria Interna	Não Realizado – Aguardando realização dos tra
4- Publicação do Balanço Financeiro do Exercício de 2019 e 2021 em jornal de grande circulação	Recomendação da Auditoria Interna	Não realizado - Aguardando realização dos tra
5- Publicação do Balanço Financeiro dos Exercícios de 2019 e 2021 no Diário Oficial Do Estado do Rio de Janeiro	Recomendação da Auditoria Interna	Não realizado - Aguardando realização dos tra
6- Captação de Receitas de Serviços de Assessoria e Apoio Administrativo relativo ao projeto de São João da Barra	Recomendação da Auditoria Interna	Realizac
7- Contestação pelo Conselho de Administração quanto a evolução do valor de R\$.37 milhões para R\$.140 milhões dispostos no Balanço Financeiro da CODIN no exercício 2019	Recomendação do Conselho de Administração	Não Realizado – Aguardando realização dos tra
8- Relatório da Diretoria CODIN do exercício de 2021	Recomendação da Auditoria Interna	Não Realizado – Aguardando aprovação
9- Relatório da Auditoria Interna - RAA - 2021	Recomendação da Auditoria Interna	Não realizado – Aguardando aprovação
10- Parecer da Auditoria Interna – exercício de 2021	Recomendação da Auditoria Interna	Não realizado – Aguardando realização dos trab Aprovação do Conselho
11- Nomeação dos suplentes do Conselho Fiscal	Recomendação da Auditoria Interna	Não realizado – Aguardando nomeação
12- Submeter as Demonstrações Contábeis dos Exercícios Financeiros de 31/12/2017 e 31/12/2018 ao crivo da Auditoria Independente Externa	Recomendação da Auditoria Independente, através de parecer com ressalva no Balanço Financeiro do Exercício de 2019, conforme determina a Lei nº 13.303/2016	Realizac
13- Recursos Vinculados/Depósito Judiciais – Projeto de São João da Barra – Nota Explicativa 05 no Balanço Financeiro do Exercício de 2019	Recomendação da Auditoria Externa, Parecer com ressalva, recomendando correção do valor de R\$. 140 milhões relativo aos Depósito judiciais no Balanço Financeiro do Exercício de 2019	Não realiz
	Recomendação da Auditoria Interna – Aguardando Publicação dos Balanços do	Não realiz

14- Assembleia Geral Ordinárias e Extraordinária e Distribuição dos Dividendos dos exercícios de 2018, 2019, 2020 e 2021	Exercícios de 2018, 2019 e 2021 de acordo com a Lei 6.404/76	
15- Submeter as Demonstrações Contábeis do Exercício Financeiro de 31/12/2020 e 31/12/2021 ao crivo da Auditoria Independente Externa	Recomendação da Auditoria Interna	Em Andam
16-Parecer/Manifestação do Conselho Fiscal sobre as Contas da CODIN do exercício de 2021	Recomendação da Auditoria Interna	Em Andamento - Aguardando realização dos
17-Manifestação do Conselho de Administração sobre as Contas da CODIN dos exercícios de 2019 e 2021	Recomendação da Auditoria Interna	Em Andamento - Aguardando realização dos trat

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

5.1- Fatos positivos:

Enumero as capacitações , as 10 atividades iniciadas no exercício de 2022, sem previsão e a contratação de 01 Jovem Aprendiz.

5.2- Fatos negativos:

1- Falta da de publicidade do Balanço Patrimonial do Exercício de 2019 e seus respectivos documentos; conforme § 3º da Lei 6.404/1976;

6. QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

Segue quadro demonstrativo das capacitações realizadas no exercício:

Auditor	Tema da Capacitação	Carga Horária	
Wanderley de Sousa Santana	Evento de Controles Preventivos e Avaliação do Programa Pacto/RJ	3 Horas	
Wanderley de Sousa Santana	Curso de Tomada de Contas	3 Horas	
Wanderley de Sousa Santana	Curso de Autoconhecimento e Motivação	30 Horas	14/0
Wanderley de Sousa Santana	Curso de Procedimentos e Relatoria para a Comissão de Tomada de Contas	3 Horas	
Wanderley de Sousa Santana	Curso de Procedimentos e Relatoria para a Comissão de Tomada de Contas	3 Horas	

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente relatório cumpre o papel de comunicar ao Conselho de Administração da CODIN o andamento do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna do exercício 2022, onde expusemos a sua execução.

Das 16 ações programadas no Plano de Anual de Auditoria de 2022, todas foram realizadas e concluídas, 11 foram iniciadas sem previsão, sendo que 06 não foram concluídas em virtude de questões administrativas. Existem ainda, 08 atividades sendo monitoradas de anos anteriores.

Contudo, outras atividades foram readequadas ao novo cenário estabelecido pela Pandemia, adotando-se em alguns casos o trabalho remoto, com foco em trabalhos e ações que não expusessem os servidores em risco.

Cabe ressaltar, que Unidade de Auditoria Interna no ano de 2018 contava com 04 funcionários contratados, restando apenas 02 integrantes no ano de 2022, sendo 01 jovem aprendiz e o chefe da Auditoria Interna. Infelizmente ainda não repusemos a força de trabalho perdida.

A Companhia apresentou desempenho dentro dos padrões de normalidade em decorrência do esforço da Diretoria e do corpo funcional, o que entendemos ser bastante positivo.

Rio de Janeiro, 31 de janeiro de 2023.

Elaborado por:

Wanderley de Sousa Santana
Chefe de Auditoria Interna
ID. 2706647.9

Aprovado por:

Julio Cesar Jorge Andrade
Diretor-Presidente
CODIN/RJ / ID: 5109946-2

Rio de Janeiro, 31 janeiro de 2023



Documento assinado eletronicamente por **Wanderley de Souza Santana, Auditor Interno**, em 31/01/2023, às 15:46, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento nos art. 21º e 22º do [Decreto nº 46.730, de 9 de agosto de 2019](#).



Documento assinado eletronicamente por **Julio Cesar Jorge Andrade, Diretor-Presidente**, em 31/01/2023, às 18:03, 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.rj.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=6, informando o código verificador **46403908** e o código CRC **C0C45392**.

Referência: Processo nº SEI-220010/000416/2021

SEI nº 46403908

Avenida Rio Branco,, N°110 - 34º Andar - Bairro Centro, Rio de Janeiro/RJ, CEP 20040-001
Telefone: 23341398 - <http://www.codin.rj.gov.br>