

Auditoria Geral do Estado

# RELATÓRIO DE ATIVIDADES

2023

**CONTROLADOR GERAL DO ESTADO**  
Demétrio Abdennur Farah Neto

**CHEFE DE GABINETE**  
Daniela Queiroz Rocha

**SUBCONTROLADOR GERAL DO ESTADO**  
Thiago Couto Lage

**AUDITOR GERAL DO ESTADO**  
Cid do Carmo Júnior

**CORREGEDOR GERAL DO ESTADO**  
Pedro Jorge Marques

**OUVIDOR GERAL DO ESTADO**  
Eugenio Manuel da Silva Machado

**ASSESSORIA DA AUDITORIA GERAL DO ESTADO**  
Luiz Ricardo Calixto

**SUPERINTENDÊNCIA DE CONTROLE PREVENTIVO E DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS (SUPDEX)**  
Luani dos Santos Papae Fernandes

**SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO DE RISCOS E AUDITORIAS ESPECIAIS (SUPRAE)**  
João Felipe Anchieta Rocha

**SUPERINTENDÊNCIA DE AUDITORIA DE TRANSFERÊNCIAS E REPASSES (SUPTRE)**  
Estéfano Bezerra da Silva

**SUPERINTENDÊNCIA DE AUDITORIA FINANCEIRA E PESSOAL (SUPFIP)**  
Barbara Cristina Fernandes Bento

**SUPERINTENDÊNCIA DE AUDITORIA DE AQUISIÇÕES, SERVIÇOS E CUSTEIO (SUPSEC)**  
Cátia dos Santos Singelo

**SUPERINTENDÊNCIA DE AUDITORIA EM OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA (SUPOSE)**  
Leonardo Scalzer Alves

**SUPERINTENDÊNCIA DE CONTAS E PROGRAMAS DO GOVERNO (SUPGOV)**  
Débora Tavares Durso

**SUPERINTENDÊNCIA DE CONFORMIDADE E CONTROLE (SUPCON)**  
Clever Maia Lameira

# INTRODUÇÃO

**D**urante o exercício de 2023 a Auditoria Geral do Estado - AGE realizou um processo de reestruturação interna, com o objetivo de aprimorar os trabalhos de auditoria governamental e propiciar atenção especial a diversas atividades de controle interno de forma mais racional e equilibrada. A reestruturação da AGE foi efetivada com a publicação do Decreto nº 48.743 de 11 de outubro de 2023 no qual foram criadas, entre outras, superintendências específicas com foco em atividades de auditoria financeira e controle preventivo.

No âmbito do controle preventivo, foi instituído, pela AGE, um grupo de trabalho composto por servidores da macrofunção, com o intuito de implementar uma ferramenta de tecnologia que auxilie na detecção de impropriedades na fase inicial de contratações públicas, propiciando uma atuação mais célere e eficaz do Controle Interno de Estado.

Ademais, acompanhando os avanços da gestão governamental na adoção de uma abordagem gerencial aos seus procedimentos, a AGE instituiu, por meio da Portaria AGE nº 13, de 10 de outubro de 2023, um grupo de trabalho com objetivo de realizar a autoavaliação da adequação da macrofunção no âmbito da Controladoria Geral do Estado ao Modelo IA-CM (Internal Audit Capability Model), elaborado pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA). O modelo será utilizado pela AGE como referencial metodológico de avaliação da atividade de auditoria interna. Ele oferece um plano sequencial, lógico e evolutivo para o desenvolvimento da auditoria interna, alinhado com as necessidades organizacionais e os padrões profissionais aplicáveis a essa atividade.

# INTRODUÇÃO

Em decorrência do exercício da competência institucional da AGE de propor a melhoria ou implantação de sistemas, com o objetivo de aprimorar os controles internos, agilizar as rotinas e melhorar o nível das informações, foi publicado, em 24 de janeiro de 2023, o Decreto nº 48.329, que instituiu o Sistema de Auditoria do Estado do Rio de Janeiro - SIAUDI-RJ. O sistema tem por objetivo otimizar as ações e tornar mais eficazes os processos de auditoria da Controladoria Geral do Estado e sua interação com as unidades auditadas, agregando valor à gestão pública. O SIAUDI-RJ oferece suporte ao planejamento e à execução de auditorias, elaboração de produtos de auditoria, comunicação e monitoramento das recomendações e outros documentos emitidos pelos órgãos de controle interno e externo aos órgãos e entidades.

Ademais, considerando a necessidade de racionalização das atividades de auditoria, de forma a possibilitar a comunicação dos resultados de modo tempestivo, foi publicada a Resolução CGE nº 183, de 24 de janeiro de 2023, que estabeleceu as formas de comunicação dos resultados das análises realizadas no âmbito da AGE. Este processo de comunicação, efetuado por meio dos relatórios de auditoria, tem como finalidades comunicar às partes interessadas o resultado da avaliação de forma imparcial sobre o objeto auditado, nas formas de constatação e informação, e promover mudanças positivas nos objetos/unidades auditados e, conseqüentemente, agregar valor à gestão.

Outro ponto importante da Resolução CGE nº 183/2023 é a previsão de elaboração de Nota de Auditoria, que tem como objetivo comunicar de forma célere o resultado dos trabalhos efetuados, expressando as conclusões, recomendações ou providências que deverão ser tomadas pela unidade auditada para mitigar o risco. A Nota de Auditoria será expedida quando for constatado que aguardar a finalização do trabalho de auditoria para expedir a recomendação necessária, poderá resultar em danos aos cidadãos ou à administração pública.

# INTRODUÇÃO

Enquanto Órgão Central de Auditoria Governamental, a AGE estabelece diretrizes para a elaboração do Plano Anual de Atividades das Unidades de Controle Interno - UCI's. Nesse sentido, a AGE priorizou, por meio da Instrução Normativa AGE nº 52 de 09 de novembro de 2023, temas relevantes para serem realizados no exercício de 2024 pelas unidades de controle interno - UCI's dos órgãos e entidades do Poder Executivo. De acordo com a Instrução Normativa, as UCI's devem priorizar, sem prejuízo de outros temas, auditoria de desempenho em ação de governo constante do anexo de metas e prioridades da Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2024, avaliação da operacionalização e da 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, e a verificação da conformidade legal dos gastos de pessoal terceirizado, referente à contabilização de contratos de terceirização.

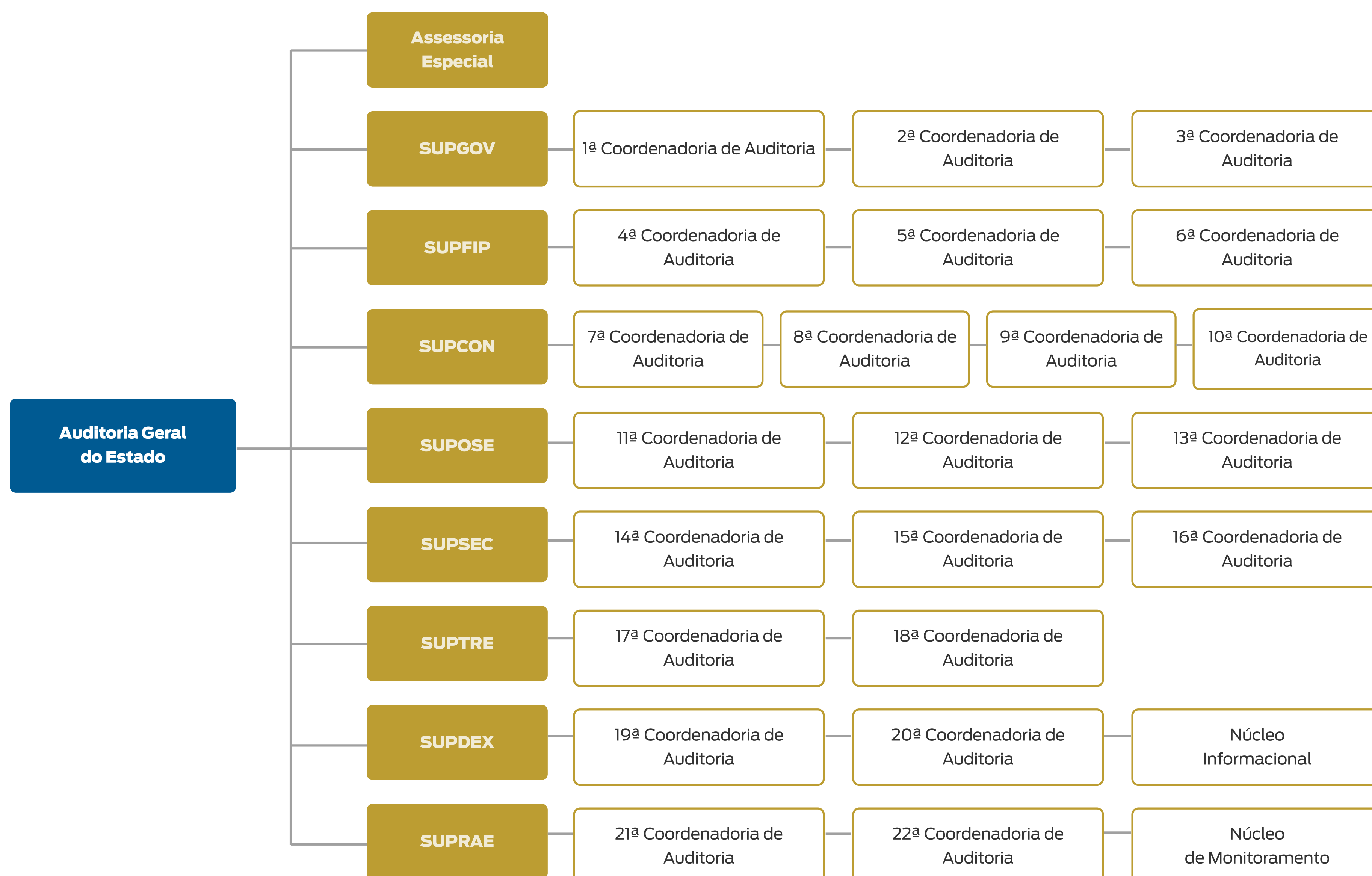
# COMPETÊNCIAS DA AGE

Como macrofunção de Auditoria Governamental da Controladoria Geral do Estado do Rio de Janeiro – CGE, a Auditoria Geral do Estado – AGE tem suas competências definidas no artigo 10 da Lei nº 7.989/2018, o art. 51 da Resolução CGE nº 154/2022. Suas principais competências são:

- Avaliar os controles internos dos órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta
- Avaliar o cumprimento dos planos, programas, objetivos e metas de estratégia governamental
- Acompanhar a execução de programas de governo e políticas públicas
- Examinar a legalidade, legitimidade e avaliar os resultados da gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial quanto à economicidade, eficácia, eficiência e efetividade, assim como orientar e acompanhar a gestão governamental, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização
- Emitir relatório de auditoria sobre Prestação de Contas de Governo, Prestação de Contas Anual de Gestão, tomadas de contas, dentre outros.

# ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

A estrutura da Auditoria Geral do Estado do Rio de Janeiro foi alterada no presente exercício e está organizada conforme disposto no Decreto nº 48.160/2022, como pode ser observada no organograma a seguir:



# ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

A descrição das atribuições de cada área da AGE pode ser observada na Tabela abaixo:

**Quadro 01: Descrição das atividades por áreas da AGE**

ÁREA	SIGLA	DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES
Assessoria Especial	ASSAGE	Responsável pela assessoria direta do Auditor-Geral do Estado.
Superintendência de Auditoria em Obras e Serviços de Engenharia	SUPOSE	Executa a programação anual de auditoria da AGE relacionada à temática obras e serviços de engenharia.
Superintendência de Auditoria Aquisições, Serviços e Custeio	SUPSEC	Executa a programação anual de auditoria da AGE relacionada à temática de aquisições, serviços e custeio.
Superintendência de Auditoria de Transferências e Repasses	SUPTRE	Executa a programação anual de auditoria da AGE relacionada à temática transferência e repasse de recursos.
Superintendência de Controle Preventivo e Demandas Extraordinárias	SUPDEX	Executa a programação anual de auditoria da AGE relacionada à temática de controle preventivo, e demandas extraordinárias do Gabinete do Auditor-Geral do Estado.
Superintendência de Gestão de Riscos e Auditorias Especiais	SUPRAE	Executa a programação anual de auditoria da AGE relacionada à temática gestão de riscos, e demandas de auditorias especiais do Gabinete do Auditor-Geral do Estado.
Superintendência de Contas e Programas de Governo	SUPGOV	Executa o acompanhamento da execução orçamentária, financeira e fiscal e das determinações do TCE/RJ para os órgãos e entidades do poder executivo.
Superintendência de Conformidade e Controle	SUPCON	Responsável pelo atendimento às demandas originadas de órgãos externos e comunicação com as unidades de controle interno.
Superintendência de Auditoria Financeira e Pessoal	SUPFIP	Executa a programação anual de auditoria da AGE relacionada à temática de auditoria financeira e pessoal.

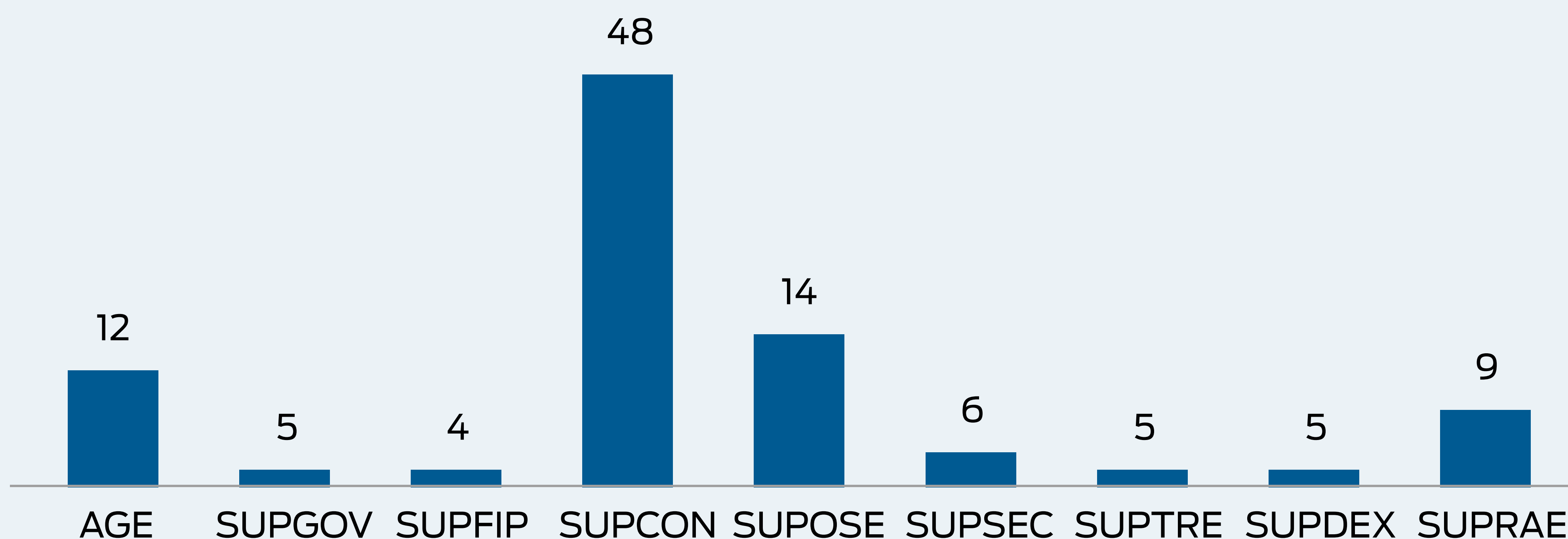
Fonte: Elaboração própria GAB/AGE 2023

ESTADO DO RIO DE JANEIRO • 2024

# RECURSOS HUMANOS

A AGE finalizou no exercício de 2023 com 108 (Cento e Oito) servidores, distribuídos pelas suas áreas, conforme quadro a seguir:

Quadro 02 : Recursos Humanos (AGE)



Fonte: Elaboração própria GAB/AGE 2023

### Quadro 03 : Composição da força de trabalho - AGE



Fonte: Elaboração própria GAB/AGE 2023

# RESULTADO DOS TRABALHOS

O Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, detalha a atuação da AGE. Segundo o normativo, a função de auditoria interna governamental consiste em atividade independente e objetiva, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização por intermédio das atividades de avaliação e consultoria.

Antes de adentrar nos trabalhos realizados pela macrofunção Auditoria Governamental deve-se dar destaque ao ciclo de Auditoria Operacional.

## Quadro 03: Ciclo de Auditoria Operacional



Fonte: CGU, 2010, Manual de Auditoria Operacional

# RESULTADO DOS TRABALHOS

O quadro a seguir demonstra o quantitativo de produtos elaborados pela Auditoria Geral do Estado do ano de 2023, por situação e tipo de produto.

## Quadro 04: Produtos elaborados do ano de 2023, por situação e tipo de produto

Tema	Resultados	QTD
Prestações de Contas	Prestação de Contas - Incentivos Fiscais Processos de Prestação de Contas Anuais – PCA Certificados; Prestação de Contas – Convênio Certificada	44 11 01
PLANAT e RANAT	Planos Anuais de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT avaliados e aprovados; Relatórios Anuais de Atividades RANAT examinados.	82 79
Tomada de Contas (comuns e Especiais)	Tomadas de Contas Comuns certificadas Tomadas de Contas Especiais certificadas Consultas Concluídas Complementações de Tomadas de Contas Concluídas	108 43 20 12
Atendimento a demandas do MP e TCE	Atendimentos de demandas do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro; Atendimentos de demandas do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro.	102 19
Outros produtos concluídos	Notas de Levantamento Notas de Auditoria Relatórios de Monitoramento de Recomendações Notas Técnicas Relatórios de Auditoria Pontual de Contratos Relatórios de Auditoria de Tema Relevante Relatórios de Auditoria Preliminar Relatório de Contas do Governador Relatórios de Auditorias Especiais	61 44 32 32 05 04 03 01 02

# SUPRAE

## Superintendência de Gestão de Riscos e Auditorias Especiais (SUPRAE)

### Equipe:

João Felipe Rocha Anchieta  
Marcio Romano  
Aline Ribeiro  
Maria da Glória  
Carlos Henrique Lago  
Denise Gomes Valerio  
Eduardo Waga  
Glaucia Monica Oliveira Nascimento  
Sidney Medina

### Composição:

1 Superintendente  
3 Coordenadores  
5 Auditores do Estado

# SUPRAE

## DESTAQUE DE 2023

**A** Portaria GIF Nº 24/2018 estabelece procedimentos obrigatórios para garantir a transparência do registro patrimonial de bens doados ao Estado do Rio de Janeiro pelo Gabinete de Intervenção Federal/União e entidades privadas, destinados aos órgãos de segurança pública. A SUPRAE, em 2023, elaborou produtos de auditoria para verificar a conformidade das unidades receptoras de doações com as normas estabelecidas. Uma Nota de Recomendação (Nº 20230006) foi emitida à Secretaria de Estado de Administração Penitenciária (SEAP) em 30/01/2023, recomendando a publicação no DOERJ dos bens doados pelo GIF. A SEAP atendeu à recomendação, publicando os bens recebidos em 08/03/2023, em conformidade com a Portaria mencionada.

# SUPRAE

## TRABALHOS CONCLUÍDOS NO ANO DE 2023

**21**

Trabalhos  
CONCLUÍDOS

**10**

Trabalhos  
EM EXECUÇÃO

### DETALHAMENTO DOS TRABALHOS

Tabela detalhada pode ser encontrada acessando o QR Code ao lado.

Ou acesse o link abaixo:  
[Tabelas detalhadas 2023](#)



# SUPOSE

## Superintendência de Auditoria em Obras e Serviços de Engenharia

### Equipe:

Leonardo Scalzer Alves  
Claudia Barreto dos Santos  
Igor de Oliveira Cunha  
Leandro Paes Soares  
Luciana de Deus Melo  
Humberto Dias da Costa  
Flavia Mine Costa  
Andrea Martins  
Octavio Gabriel Pereira de Souza  
Bruna Ribeiro Correa da Silva  
Gabriel Monnerat Paiva Muniz de Lima  
Mariana Lessa Alves Mesquita  
Débora Araújo da Silva  
Bianca Costa Alves

### Composição:

1 Superintendente  
3 Coordenadores  
2 Engenheiros  
2 Arquitetos  
6 Estagiários

# SUPOSE

## DESTAQUE DE 2023

**A** Auditoria Especial realizada nas obras e serviços executados pelo Departamento de Estradas e Rodagens do Rio de Janeiro (DER/RJ), com base no Relatório de Auditoria n.º 20210018, analisou 14 processos licitatórios de contratos administrativos, totalizando um valor estimado de R\$ 119.049.350,33. Em resposta à recomendação 034 do Relatório de Auditoria Preliminar, o DER-RJ alterou o fluxograma dos procedimentos de tramitação dos processos de pagamento de obras, projetos e serviços, conforme estabelecido pela Portaria DER 54, de 25 de janeiro de 2024, publicada no Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro em 30 de janeiro de 2024.

# SUPPOSE

## TRABALHOS CONCLUÍDOS NO ANO DE 2023

**22**

Trabalhos  
**CONCLUÍDOS**

**4**

Trabalhos  
**EM EXECUÇÃO**

### DETALHAMENTO DOS TRABALHOS

Tabela detalhada pode ser encontrada acessando o QR Code ao lado.

Ou acesse o link abaixo:  
[Tabelas detalhadas 2023](#)



# SUPTRE

## Superintendência de Auditoria de Transferências e Repasses

### Equipe:

Estéfano Bezerra da Silva  
Antonio Ceciliano Neto  
Carlos Roberto Melo de Sousa  
Patricia Lourenço de Santana  
Leonardo Schumann Monteiro

### Composição:

1 Superintendente  
2 Coordenadores  
1 Assistente  
1 Estagiário

# SUPTRE

## DESTAQUE DE 2023

Uma equipe de auditores da Superintendência de Auditorias em Transferências e Repasses (SUPTRE) realizou observações em quatro unidades do Restaurante do Povo em diferentes municípios. O objetivo foi avaliar a gestão do projeto e os controles empregados pela Secretaria de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos (SEDSODH) para garantir a completa execução do objeto pactuado. Os achados foram divididos em três grupos: controle, execução e transparência. As principais recomendações incluíram a falta de regulamento, divergências no quadro de pessoal, discrepâncias no cardápio e falta de avaliação pelos usuários. Foram emitidas orientações para melhorar a infraestrutura e os controles internos. A comissão de fiscalização designada pela SEDSODH acompanha mensalmente os serviços, alcançando o objetivo do programa de fornecer refeições saudáveis e garantir o direito humano à alimentação adequada. Os contratos das unidades auditadas totalizam R\$ 35.172.748,46.

# SUPTRE

## TRABALHOS CONCLUÍDOS NO ANO DE 2023

7

Trabalhos  
CONCLUÍDOS

3

Trabalho  
EM EXECUÇÃO

### DETALHAMENTO DOS TRABALHOS

Tabela detalhada pode ser encontrada acessando o QR Code ao lado.

Ou acesse o link abaixo:  
[Tabelas detalhadas 2023](#)



# SUPFIIP

## Superintendência de Auditoria Financeira e Pessoal

### Equipe:

Barbara Cristina Fernandes Bento  
André Pereira de Sousa  
Wallace Polydoro Carvalho  
Hugo Freire Lopes Moreira

### Composição:

1 Superintendente  
3 Coordenadores

# SUPFIP

## DESTAQUE DE 2023

**A** SUPFIP foi criada no segundo semestre de 2023 e, até o fim do exercício, priorizou participar de treinamentos na área de Auditoria Financeira e realizar levantamentos com base em análise do Balanço Patrimonial do Poder Executivo do Estado do Rio de Janeiro, com o intuito de elaborar o planejamento das atividades a serem executadas no exercício de 2024.

Além disso, em relação à área de pessoal, a SUPFIP destacou as fragilidades identificadas quanto ao envio de dados trabalhistas e previdenciários dos servidores estaduais por meio do eSocial, cujo cronograma nacional para órgãos públicos previa o início da obrigatoriedade periódica em outubro de 2023. Em razão à relevância e aos riscos de regularidade fiscal e trabalhista, o assunto foi inserido no PLANAGE 2024 para a realização de uma auditoria, visando avaliar a implementação da rotina de envio de dados pelo eSocial nos órgãos e entidades estaduais.

# SUPFIP

## TRABALHOS CONCLUÍDOS NO ANO DE 2023

# 4

Trabalhos  
CONCLUÍDOS

### DETALHAMENTO DOS TRABALHOS

Tabela detalhada pode ser encontrada acessando o QR Code ao lado.

Ou acesse o link abaixo:  
[Tabelas detalhadas 2023](#)



# SUPSEC

## Superintendência de Auditoria de Aquisições, Serviços e Custeio

### Equipe:

Cátia dos Santos Singelo  
Loeci Damasceno de Quadros  
Yuri da Penha Soares da Silva  
Luzia Gil Hermosa Faria  
Fábio Galvão Puccioni  
Jéssica Karla Reis C. D. Aquino

### Composição:

1 Superintendente  
3 Coordenadores  
1 Auditor do Estado  
1 Estagiário

# SUPSEC

## DESTAQUE DE 2023

A partir de trabalhos de controle preventivo foram identificadas possíveis impropriedades nos procedimentos anteriores às contratações (ou licitações) que tiveram como objeto a aquisição de acervos bibliográficos, destinados aos alunos, professores e servidores das escolas da rede pública do Estado do Rio de Janeiro da Secretaria de Estado de Educação do Rio de Janeiro – SEEDUC que originaram uma Nota de Auditoria que foi enviada àquela Secretaria com o objetivo de evitar a possível ocorrência de erros, desperdícios ou irregularidades, que pudessem resultar em dano ao erário público, no valor de R\$ 1.535.420.000,00 (um bilhão, quinhentos e trinta e cinco milhões quatrocentos e vinte mil reais). Cabe destacar que a SEEDUC manifestou-se quanto ao não prosseguimento do procedimento licitatório em 06/03/2024.

# SUPSEC

## TRABALHOS CONCLUÍDOS NO ANO DE 2023

**20**Trabalhos  
**CONCLUÍDOS****5**Trabalhos  
**EM EXECUÇÃO**

### DETALHAMENTO DOS TRABALHOS

Tabela detalhada pode ser encontrada acessando o QR Code ao lado.

Ou acesse o link abaixo:  
[Tabelas detalhadas 2023](#)



# SUPDEX

## Superintendência de Controle Preventivo e Demandas Extraordinárias

### Equipe:

Luani dos Santos Papae Fernandes  
Bruno Lopes Bonfante Nunes  
Joyce Borges do Couto Raposo  
Raphael Zuza Nieto  
Priscila da Silva Moreira  
Pedro Luiz Monnerat Fonseca

### Composição:

1 Superintendente  
3 Coordenadores  
1 Especialista  
1 Estagiário

# SUPDEX

## DESTAQUES DE 2023

**A** SUPDEX destacou duas notas de auditoria em sua atividade:

Nota de auditoria enviada à Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento (SEAPPA), alertando sobre a possibilidade de conluio em uma licitação, representando um montante de R\$ 24,5 milhões em benefícios financeiros e potenciais. Nota de auditoria enviada à Secretaria de Estado de Saúde do Rio de Janeiro (SES), orientando o acompanhamento dos contratos de gestão pelo regime de competência. Isso permitiria verificar o uso adequado dos recursos públicos pelas Organizações Sociais de Saúde (OSS), identificar eventuais excedentes de recursos, gastos acima do previsto contratualmente, entre outros aspectos. O valor relacionado a essa nota é de R\$ 497,1 milhões em benefícios financeiros e potenciais.

A SEAPPA informou que tomou medidas para interromper os trâmites do processo licitatório em questão e abrirá um expediente administrativo para investigar as alegações da CGE. A SES inseriu um documento no processo estabelecendo procedimentos para repactuação das metas dos contratos de gestão, visando ajustar a oferta de serviços à demanda efetiva, sem prejuízo da aplicação de sanções pelo não cumprimento das metas.

# SUPDEX

## TRABALHOS CONCLUÍDOS NO ANO DE 2023

# 81

Trabalhos  
CONCLUÍDOS

### DETALHAMENTO DOS TRABALHOS

Tabela detalhada pode ser encontrada acessando o QR Code ao lado.

Ou acesse o link abaixo:  
[Tabelas detalhadas 2023](#)



# SUPCON

## Superintendência de Conformidade e Controle

### Equipe:

Clever Maia lameira  
 Danillo de Castro Brito  
 Cristina Helena Marcelino  
 Lizia Pereira Peixoto  
 Denise Carvalho de Freitas  
 Ademir Rodrigues Cesar  
 Alba Valéria Almeida Barbosa  
 Angela Alves Ramires  
 Carlos Alberto Gomes da Silva  
 Celso Santos de Oliveira  
 Claudio Silva de Paiva  
 Claudio dos Santos Áglio  
 Conceição de Maria Rezende Vêras  
 Domingos Baeta Félix  
 Edmilson de Araújo Marques  
 Eduardo Lurnel Gonçalves  
 Estela Gonçalves Gomes  
 Francisco Carlos Rodrigues Coelho  
 Ismar Cabral da Conceição  
 Jairo de Souza Dantas  
 João Ismael Advíncola Coelho  
 Joel Fernandes Barbosa  
 José Enio Pinto do Prado  
 José Valter Cavalcante  
 Jozineide Alves da Silva  
 Kátia Mara Pinto do Nascimento

### Composição:

1 Superintendente  
 4 Coordenadores  
 32 Auditores do Estado  
 11 Estagiários

Katia Soares de Mattos Araujo  
 Luiz Antônio de Souza  
 Marcelo Branco de Oliveira  
 Maria das Graças Andrade  
 Mário Márcio de Souza Nunes  
 Meriele dos Santos Conceição Lisboa  
 Murilo Cesar Luiz Alves  
 Otília Custódio Fernandes  
 Roberto Forestieri Junior  
 Shirley Bento de Souza  
 Simone de Lima Souza  
 Beatriz Aleluias de Medeiros  
 Cleisson da Rocha Rodrigues  
 Eliane Mateus da Silva  
 Giovanna Caccavali da Silva  
 Igor de Oliveira Azevedo  
 Isaías Gabriel de Sá  
 João Carlos Cardoso Lattanzi  
 Lilian Alcantara do Nascimento do Vale  
 Matheus de Oliveira Fernandes  
 Pedro Coelho de Queiroz  
 Romulo Bittencourt Martins Mariano

# SUPCON

## DESTAQUES DE 2023

**A** 7ª Coordenadoria de Tomada de Contas realiza o processo administrativo de análise de contas. Em 2023, mais de 150 análises de contas foram concluídas, representando o maior número da história da CGE. Os benefícios potenciais apurados totalizaram R\$ 200.617.812,13.

A 8ª Coordenadoria de Prestação de Contas conduz o procedimento de Revisão Analítica, para avaliar os valores expressos em Demonstrações Contábeis de Órgãos e Entidades selecionados pelo Tribunal de Contas do Estado. Esse processo visa à apresentação da Prestação de Contas Anual de Gestão referente ao ano de 2023. Durante essa revisão, foram identificadas distorções relevantes, especialmente relacionadas à superavaliação do Ativo, o que pode afetar a utilização das informações pelos usuários.

A 9ª Coordenadoria para Demandas do Tribunal de Contas lida com demandas provenientes do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE/RJ), do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro (MPRJ) e da Procuradoria Geral do Estado (PGE). O atendimento ao TCE/RJ auxilia nas apurações de Tomadas de Contas Especiais, principalmente relacionadas a contratos e convênios do Poder Executivo. O suporte ao MPRJ envolve investigações em Inquéritos Cíveis, enquanto à PGE, apoia em representações judiciais em Ações Cíveis Públicas do Estado do Rio de Janeiro.

# SUPCON

## TRABALHOS CONCLUÍDOS NO ANO DE 2023

**521**  
Trabalhos  
CONCLUÍDOS

### DETALHAMENTO DOS TRABALHOS

Tabela detalhada pode ser encontrada acessando o QR Code ao lado.

Ou acesse o link abaixo:  
[Tabelas detalhadas 2023](#)



# SUPGOV

## Superintendência de Contas e Programas de Governo

### Equipe:

Débora Tavares Durso  
Iuri Braun  
Jorge Nei Mancini dos Santos  
Aureny Martins de Carvalho  
Rhayany dos Santos

### Composição:

1 Superintendente  
3 Coordenadores  
1 Estagiário

# SUPGOV

## DESTAQUE DE 2023

No trabalho de monitoramento dos índices constitucionais, a Superintendência de Governança (SUPGOV) solicitou à Secretaria de Educação (SEEDUC) e à Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado do Rio de Janeiro (FAPERJ), em julho de 2023, a apresentação de previsões com um cronograma das ações a serem realizadas para melhorar o alcance dos índices até o final de 2023. A ação coordenada pela Controladoria-Geral do Estado (CGE) resultou em um aumento de investimentos de mais de R\$ 310 milhões na FAPERJ e de R\$ 8 bilhões em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, entre agosto e dezembro de 2023, atingindo assim os índices constitucionais estabelecidos para ambas as áreas.

# SUPGOV

## TRABALHOS CONCLUÍDOS NO ANO DE 2023

**16**

Trabalhos  
**CONCLUÍDOS**

**5**

Trabalhos  
**EM EXECUÇÃO**

### DETALHAMENTO DOS TRABALHOS

Tabela detalhada pode ser encontrada acessando o QR Code ao lado.

Ou acesse o link abaixo:  
[Tabelas detalhadas 2023](#)



# ELABORAÇÃO DE NORMAS

O inciso XIV do Art. 10 da Lei Estadual 7.989/2018 atribui competência a AGE/CGE para elaborar normas e orientações para regular as atividades de controle interno, gestão de riscos e auditoria. Neste sentido, durante o exercício de 2023 foram publicadas pela Controladoria Geral do Estado normas que contaram com a participação da AGE, conforme resumo do quadro a seguir:

## Quadro 05: Elaboração e publicação de Normas AGE/CGE no ano de 2023

Tipo de Normativo	Temática
Decreto nº 48.329/2023	Institui o Sistema de Auditoria do Estado do Rio de Janeiro – SIAUDI-RJ, no âmbito dos órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta do Estado do Rio de Janeiro.
Resolução CGE nº 183/2023	Dispõe sobre as formas de comunicação dos resultados das análises realizadas no âmbito da Auditoria Geral do Estado.
Resolução CGE nº 187/2023	Regulamenta o Decreto nº 48.329/2023, que institui o Sistema de Auditoria do Estado do Rio de Janeiro – SIAUDI-RJ, no âmbito dos órgãos e entidades da administração direta e indireta do Estado do Rio de Janeiro.
Resolução CGE nº 223/2023	Estabelece normas de organização e apresentação da Prestação de Contas Anual de Gestão pelos órgãos e entidades integrantes do Poder Executivo Estadual.
Portaria CGE/AGE nº 9/2023	Estabelece o cronograma de apresentação da prestação de contas anual de gestão – pca e informações a serem tratadas no sistema de auditoria do estado do rio de janeiro siaudi-rj relativas ao exercício de 2022, dos órgãos e entidades integrantes do poder executivo estadual à auditoria geral do estado, e dá outras providências.
Portaria AGE nº 10/2023	Estabelece normas de organização e apresentação das Prestações de Contas de Descentralização de Créditos Orçamentários no âmbito do Poder Executivo Estadual.
Portaria AGE nº 11/2023	Divulga a relação das unidades gestoras selecionadas, cujos responsáveis terão suas prestações de contas examinadas e certificadas.
Portaria AGE nº 12/2023	Estabelece normas relativas à formulação de consultas à Auditoria Geral do Estado – AGE

**Fonte:** Elaboração própria GAB/AGE 2023

# CAPACITAÇÕES

O inciso XV do Art. 10 da Lei Estadual 7.989/2018 atribui competência a AGE/CGE para promover a realização de pesquisas, seminários, cursos e capacitação de agentes públicos sobre assuntos relativos às atividades de controle interno, gestão de riscos e auditoria interna. No exercício de 2023 foram realizadas 11 capacitações em parceria com a Escola Superior de Controle Interno - ESCI com temas relacionados à macrofunção de auditoria interna governamental, tendo sido capacitados diversos servidores na trilha de auditoria

## Quadro 07.1: Eventos realizados pela AGE/CGE no ano de 2023

Data	Descrição	Vagas Preenchidas
Março de 2023	Oficina SIAUDI-RJ: Relatoria e Monitoramento das Recomendações para Auditores do Estado (Turma 1)	29
Março de 2023	Oficina do SIAUDI-RJ: monitoramento das recomendações de auditoria e levantamento de controles internos (Turma 1)	29
Março de 2023	Oficina do SIAUDI-RJ: monitoramento das recomendações de auditoria e levantamento de controles internos (Turma 2)	26
Março de 2023	Oficina do SIAUDI-RJ: monitoramento das recomendações de auditoria e levantamento de controles internos (Turma 3)	26
Abril de 2023	Relatório e Pareceres: Tomada de Constatas sob a ótica das Unidades de Controle Interno	43
Julho de 2023	Relatório e Pareceres: Tomada de Constatas sob a ótica das Unidades de Controle Interno (Turma 2)	40
Agosto de 2023	Principais mudanças introduzidas pela Resolução CGE nº 223/2023 e o módulo de recomendações da CGE-RJ e de determinações do TCE-RJ no SIAUDI-RJ	76
Setembro de 2023	A nova lei de licitações sob a ótica do controle interno ? inovação, avanços e desafios	250
Setembro de 2023	Monitoramento das Recomendações no SIAUDI-RJ para auditores do Estado	31
Outubro de 2023	Prestação de Contas de Descentralização de Créditos Orçamentários e Formulação de Consultas à AGE: um debate sobre os marcos regulatórios (Turma 1)	71
Outubro de 2023	Prestação de Contas de Descentralização de Créditos Orçamentários e Formulação de Consultas à AGE: um debate sobre os marcos regulatórios (Turma 2)	45

Fonte: Elaboração própria GAB/AGE 2023

ESTADO DO RIO DE JANEIRO • 2024

# CAPACITAÇÕES

## Quadro 07.2: Demais Eventos

Data	Descrição	Intituição
Março de 2023	1º Seminário Internacional de Finanças Públicas dos Entes Subnacionais	Tesouro e ENAP
Junho de 2023	Estrutura e processos Organizacionais	TCE-RJ
Julho de 2023	5º Seminário Nacional de Obras públicas e Manutenção Presencial	CGE-RJ
Julho de 2023	Café com a T.I.	CGE-RJ
Julho de 2023	Auditoria Financeira Aplicada ao Setor Público	CGE-RJ
Julho de 2023	46ª Reunião Técnica do CONACI	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI
Setembro de 2023	Marco Regulatório das Organizações da Sociedade Civil	i9treinamentos
Setembro de 2023	XIX Encontro Nacional do Conselho Nacional de Controle Interno ? Conaci e 47ª Reunião Técnica do Conaci	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI
Setembro de 2023	Auditoria Financeira	Escola de Contas e Gestão do TCE-RJ
Setembro de 2023	37º Congresso de Direito Administrativo	Instituto Brasileiro de Direito Administrativo
Setembro de 2023	A Contabilidade e sua relação com as fraudes em Organizações Sociais de Saúde	CGE-RJ
Outubro de 2023	13º Congresso Internacional de Contabilidade, Custos e Qualidade do Gasto no Setor Público	Conselho
Outubro de 2023	9º encontro do Consórcio de Integração Sul e Sudeste (COSUD)	Governo de São Paulo
Novembro de 2023	Palestra: Novas Regras de Aposentadoria para Servidores Estatutários e Comissionados?	CGE-RJ
Dezembro de 2023	Retenção de Imposto de Renda para Estados e Municípios	Open Soluções Tributárias Ltda.
Novembro de 2023	48ª Reunião Técnica e Conselho Nacional de Controle Interno (CONACI)	Conselho nacional de controle Interno - CONACI
Novembro de 2023	43ª Edição CONBRAI 2023- Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil)
Dezembro de 2023	Café com a T.I. (T2)	CGE-RJ

# EVENTOS Externos com a participação da CGE-RJ



## **CGE-RJ participa do painel sobre a NLLC e lançamento do Portal da REDEPREG (06/03/2023)**

No evento, foi apresentada uma visão geral das atividades do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo e as principais mudanças que a nova Legislação trouxe, principalmente na temática de gestão de riscos, controle preventivo, governança e controles internos, que foram o foco do painel.



## **CGE-RJ participa do primeiro dia do ciclo de palestras do Tribunal de Justiça, promovido pelo Núcleo de Auditoria Interna (11/05/2023)**

O evento teve como tema “Auditoria Interna e Compliance” com palestras ministradas pelo Auditor-Geral do Estado, e pela Auditora-Chefe da Auditoria Interna do TCE-RJ, com mediação do Secretário-Geral de Governança, Inovação e Compliance.

# EVENTOS Externos com a participação da CGE-RJ



## CGE-RJ participa do Encontro Nacional de Controle Interno e a 47ª Reunião Técnica do CONACI, (18/10/2023)

Na ocasião, o Auditor-Geral do Estado, participou dos debates sobre Auditoria Interna, LAC e LGPD, temas das câmaras técnicas do Conaci.



## CGE-RJ participa da 43ª edição do CONBRAI 2023, com o tema “Mundo Híbrido: A integração entre passado, presente e futuro na Auditoria Interna”. (27/11/2023)

O Auditor Geral do Estado e a Auditora do Estado, participam do evento que mostra a evolução da Auditoria Interna, trazendo insights de como as tecnologias podem facilitar a transformação de dados em informações, que contribuirão para a geração de indicadores e futuras tomadas de decisões.

# EVENTOS Externos com a participação da CGE-RJ



## CGE-RJ participa do 9º Encontro do Consórcio de Integração Sul e Sudeste (19 e 21/10/2023)

Durante o 9º encontro do COSUD em São Paulo, a Controladoria Geral do Estado, representada pelo Controlador-Geral do Estado, e pelo Auditor-Geral do Estado, discutiu soluções para prevenir e combater o assédio sexual nas escolas, e o uso da tecnologia no combate a fraudes. Esses projetos foram identificados como prioritários para os estados da região sul e sudeste.



## CGE-RJ participa da Audiência pública da comissão de orçamento, finanças, fiscalização financeira e controle (24/10/2023)

Apresentação e discussão sobre o Projeto de Lei nº 2289/2023 do Poder Executivo, que “Estima a Receita e Fixa a Despesa do Estado do Rio de Janeiro para o Exercício Financeiro de 2024”, conjuntamente com o Projeto de Lei nº 2290/2023, que “Institui o Plano Plurianual do Estado do Rio de Janeiro – PPA para o período de 2024 – 2027” e o Projeto de Lei nº 2304/2023, do Poder Executivo, que “Institui o Plano Estratégico de Desenvolvimento Econômico e Social no Estado do Rio de Janeiro - PEDES para o período 2024 a 2031”.

# EVENTOS Externos com a participação da CGE-RJ



## CGE-RJ participa da 48ª Reunião técnica, promovida pelo CONACI (23 e 24/11/2023)

A Controladoria Geral do Estado do Rio de Janeiro, representada pelo Controlador-Geral do Estado juntamente com os Auditores do Estado, participaram da reunião, que abordou diversos temas importantes para a administração pública brasileira.



## CGE-RJ participa da 5ª Audiência Pública da Comissão de Orçamento, Finanças, Fiscalização Financeira e Controle. (29/10/2023)

Foram discutidos aspectos da prestação de contas de governo relativas ao exercício de 2022 e do relatório do 3º bimestre de 2023 de receita e despesa do Estado do Rio de Janeiro, apresentado pela Secretaria de Estado de Fazenda. No encontro, o Auditor Geral do Estado salientou a participação da CGE-RJ no acompanhamento do atendimento às determinações do TCE direcionadas às secretarias de Estado e destacou o empenho da Controladoria Geral em atuar em Auditorias das descentralizações de crédito e financeiras.

# CAPACITAÇÕES MINISTRADAS PELA AGE



## Curso “Relatórios e Pareceres: Tomada de Contas sob a ótica das Unidades de Controle Interno” (17/05/2023)

O objetivo do evento foi debater a elaboração e o conteúdo do Relatório de Auditoria segundo a Deliberação TCE nº 279, de 24 de agosto de 2017. A CGE-RJ capacitou cerca de 40 auditores internos setoriais.



## 1º Seminário das Empresas Estatais, realizado pela Casa Civil (14/07/2023)

Na ocasião, os Auditores do Estado, representando a Controladoria Geral do Estado, palestraram sobre a temática da Resolução CGE 223/23, que estabelece normas de organização e apresentação da prestação de contas anual de gestão pelos órgãos e entidades integrantes do Poder Executivo Estadual.

# CAPACITAÇÕES MINISTRADAS PELA AGE



**Workshop “Principais mudanças introduzidas pela Resolução CGE nº 223/2023 e o Módulo de recomendações da CGE-RJ e de determinações do TCE-RJ no SIAUDI-RJ” (20/06/2023)**

A reunião tem como objetivo debater o conteúdo da Resolução CGE nº 223/2023 e os procedimentos a serem adotados, na etapa de monitoramento das recomendações da CGE-RJ e das determinações do TCE-RJ, por meio do Sistema de Auditoria da AGE (SIAUDI-RJ).



**CGE-RJ e Auditores Internos dos órgãos e entidades do Poder Executivo participaram do evento de capacitação “Monitoramento das Recomendações no SIAUDI-RJ” (25/09/2023)**

O evento teve como objetivo simular o processo de monitoramento de recomendações de auditoria utilizando o Sistema de Auditoria da AGE (SIAUDI-RJ).

# CAPACITAÇÕES MINISTRADAS PELA AGE



**CGE-RJ participa do debate sobre “A Portaria AGE 10 - Prestações de Contas de Descentralização e Portaria AGE 12 - Formulação de consultas a AGE” (18/10/2023)**

Audidores da CGE-RJ discutiram as portarias AGE 10 e AGE 12 em evento da Controladoria Geral do Estado para esclarecer sobre prestação de contas de descentralização de créditos e consultas à Auditoria Geral do Estado. Auditor Geral do Estado, abriu o evento anunciando planos de atualização normativa para os instrumentos de controle interno.

# Reuniões de trabalho



**Reunião de monitoramento para a implementação das determinações emitidas pelo Tribunal de Contas do Estado (TCE) para as contas do governo.(17/01/2023)**

A reunião foi realizada na Secretaria de Fazenda (SEFAZ) e contou com a participação da Subsecretária de Contabilidade do Assessor e do Contador do Rioprevidência,



**Reunião com representantes da Secretaria de Estado da Casa Civil (05/04/2023)**

A Controladoria Geral do Estado, através da Auditoria Geral do Estado, realizou uma reunião com representantes da Secretaria de Estado da Casa Civil para tratar dos trabalhos realizados pela CGE no órgão. A reunião é uma etapa do ciclo de Auditoria estabelecida na Resolução CGE nº 183/2023, e está alinhada às boas práticas de Auditoria.



**Reunião Com a equipe de controle interno (26/04/2023)**

o Auditor Geral do Estado e o Assessor Especial, visitaram a equipe de Controle Interno da SEPLAG, representada pela Subsecretária de Controladoria Interna e o Auditor Interno, juntamente com seu grupo de trabalho, para tratar de assuntos referentes ao Controle Interno do Estado do Rio de Janeiro, seu estágio atual e perspectivas futuras.

# Reuniões de trabalho



## Reunião CGE com a Secretaria-Geral de Controle Externo (SGE) do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE-RJ)(09/05/2023)

A reunião teve como objetivo abordar assuntos relacionados ao relatório de contas do governo, tomadas de contas, auditoria governamental e integração nas ações de inteligência voltadas ao controle interno.



## Reunião CGE no Rio Previdência (23/08/2023)

A reunião teve como objetivo tratar de temas institucionais e trocas de boas práticas na área de controle interno.



## Reunião AGE e Secretaria de transportes e mobilidade urbana (23/08/2023)

A reunião teve como objetivo promover o acompanhamento da implementação das determinações emitidas pelo Tribunal de Contas do Estado – TCE-RJ no Parecer Prévio alusivo à Prestação de Contas de Governo.

# CONSIDERAÇÕES FINAIS

**D**urante o ano de 2023, a Auditoria Geral do Estado executou de maneira satisfatória as atividades definidas em seu Plano Anual de Auditoria (PLANAGE) para o exercício que findou. Em síntese, a ênfase da AGE durante o exercício foi na atuação preventiva, na realização de avaliações de desempenho, e na elaboração de normas e orientações para regular as atividades de controle interno. Essa forma de atuação, em momento anterior à concretização da despesa pública e buscando mecanismos para melhorar os processos internos, fez com que a AGE contribuísse de forma significativa para a melhoria da eficácia dos resultados das políticas públicas, o aprimoramento da qualidade dos gastos, o fortalecimento da integridade na gestão e a melhoria dos controles internos da Administração Pública Estadual.

## ELABORAÇÃO

Cid do Carmo Junior  
Luiz Ricardo Calixto  
Hudson Aragão da S. Nascimento  
Guilherme Delarry R. de Souza  
Gabriel Vianna

Uma realização

Controladoria-Geral  
do Estado



GOVERNO DO ESTADO  
**RIO DE JANEIRO**

Auditoria Geral do Estado - AGE

ESTADO DO RIO DE JANEIRO • 2024