



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Fundação Centro de Ciências e Educação Superior de Ensino a Distância - CECIERJ  
Assessoria de Controle Interno

---

**FUNDAÇÃO CENTRO DE CIÊNCIAS E DE EDUCAÇÃO SUPERIOR A  
DISTÂNCIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CECIERJ**

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – PLANAT**

**ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO**

**EXERCÍCIO DE 2025**

**SUMÁRIO**

- 1. INTRODUÇÃO**
- 2. DESCRIÇÃO DO AMBIENTE A SER AUDITADO**
- 3. COMPOSIÇÃO DA EQUIPE**
- 4. ATIVIDADES DE APRIMORAMENTO DA UNIDADE DE CONTROLE  
INTERNO**
- 5. DETALHAMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**
- 6. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANAT**
- 7. APROVAÇÃO PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO DO  
ÓRGÃO/ENTIDADE OU PELO SEU RESPECTIVO DIRIGENTE MÁXIMO**



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Fundação Centro de Ciências e Educação Superior de Ensino a Distância - CECIERJ  
Assessoria de Controle Interno

---

## ANEXO I - MODELO PLANAT

### PLANO ANUAL DE AUDITORIA - EXERCÍCIO 2025

#### 1. DADOS GERAIS DE IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA

<b>NOME COMPLETO E OFICIAL DA UNIDADE: FUNDAÇÃO CENTRO DE CIÊNCIAS E DE EDUCAÇÃO SUPERIOR A DISTÂNCIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO</b>		
<b>CNPJ: 35.854.884/0001-26</b>		
<b>SIGLA: CECIERJ</b>	<b>UG 404600</b>	<b>GESTÃO: 0004</b>
<b>NATUREZA JURÍDICA: FUNDAÇÃO ESTADUAL</b>	<b>VINCULAÇÃO: SECTI</b>	
<b>ENDEREÇO: PRAÇA CRISTIANO OTONI S/N.º</b>		<b>CEP: 20221-250</b>
<b>TELEFONE: (21) 2334-1590</b>	<b>EMAIL: <a href="mailto:presidência@cecierj.edu.br">presidência@cecierj.edu.br</a></b>	
<b>PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: <a href="http://ww.cecierj.edu.br">ww.cecierj.edu.br</a></b>		

#### 1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao artigo 6º do Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, apresento o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT da Assessoria de Controle Interno – ASSCI, da **Fundação Centro de Ciências e de Educação Superior a Distância do Estado do Rio de Janeiro - CECIERJ**, para o exercício de 2025, elaborado de acordo com a Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020 e Instrução Normativa CGE/AGE nº 53 de 06 de Novembro de 2024, ambas da Controladoria Geral e Auditoria Geral do Estado do Rio de Janeiro – CGE/AGE-RJ, que estabelece os procedimentos para elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna dos Órgãos e Entidades do Poder Executivo do Estado do Rio de Janeiro.



O PLANAT tem por finalidade definir as atividades que serão realizadas pela UCI no exercício. Este Plano está organizado em sete seções. Após a introdução, estão descritos o ambiente a ser auditado, a composição da equipe, as atividades para o aprimoramento do Pessoal, o detalhamento das atividades, as restrições e riscos associados à execução do PLANAT e comentários acerca da aprovação do plano pela alta administração.

Por meio do PLANAT, incluímos o monitoramento das Recomendações emitidas pela própria unidade em auditorias anteriores, as oriundas da Controladoria Geral do Estado – CGE-RJ e das decisões do Tribunal de Contas do Estado – TCE-RJ.

## **2. DESCRIÇÃO DO AMBIENTE A SER AUDITADO**

### **2.1** Descrever o objetivo e missão institucional do Órgão/Entidade.

A Fundação CECIERJ tem como objetivo promover a expansão e interiorização do ensino gratuito e de qualidade no Estado através de cursos de extensão, graduação e pós-graduação, atividades curriculares e extracurriculares, presenciais ou à distância. Promover a Divulgação Científica para a sociedade, facilitar o acesso ao saber científico, através de vivências, experimentações, reflexões e oficinas de criação, bem como transmitir as informações e conhecimentos sobre as últimas novidades da ciência. Gestão Pedagógica dos Centros de Estudos de Jovens e Adultos – CEJA, e suas modalidades e a Gestão compartilhada da área Administrativa das referidas unidades/modalidades. Oferta gratuita do pré-vestibular social à sociedade fluminense.

### **2.2 – LEGISLAÇÃO**

- Lei Estadual nº 1.791, de 15/10/1991 – Institui o Fundo para as Ciências do Estado do Rio de Janeiro e dá outras providências;
- Lei Complementar Estadual nº 103, de 18/03/2002 – Transforma o Centro de Ciências do Estado do Rio de Janeiro na Fundação Centro de Ciências e Educação do Estado do Rio de Janeiro – Fundação CECIERJ;



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Fundação Centro de Ciências e Educação Superior de Ensino a Distância - CECIERJ  
Assessoria de Controle Interno

---

- Decreto nº 31.114, de 01/04/2002 – Dispõe sobre o Estatuto Social da Fundação CECIERJ;
- Decreto nº 42.964, de 12/05/2011 – Dispõe sobre a criação do Museu Ciência e Vida, como unidade da Fundação CECIERJ, publicado no DOERJ, de 13/05/2011;
- Decreto nº 43.349, de 12/12/2011 – Transfere a Gestão Pedagógica dos Centros de Jovens e Adultos – CEJA e suas modalidades da Secretaria de Estado de Educação, localizados no âmbito do Estado do Rio de Janeiro para a Secretaria de Estado de Ciência e Tecnologia e compartilha a Gestão Administrativa das referidas unidades/modalidades e dá outras providências; e
- Resolução Conjunta SEEDUC/SECT/CECIERJ nº 1224 – Transforma e estabelece normas, rotinas e procedimentos relativos a gestão da modalidade de Educação de Jovens e Adultos na forma semipresencial nas unidades CEJA e nas unidades escolares que também oferecem essa metodologia de ensino.

### 3. COMPOSIÇÃO DA EQUIPE

A Equipe da Assessoria de Controle Interno da Fundação CECIERJ se compõem de 03 (três) profissionais, sendo:

- 1 (um) Advogado, Assessor-Chefe;
- 1 (um) profissional terceirizado com formação em Ciências Contábeis.
- 1 (uma) profissional terceirizada com formação em Administração e Marketing;

**Quadro 1: Composição da Equipe de Auditoria**

<b>Nome</b>	<b>ID Funcional</b>	<b>Função</b>	<b>Data de ingresso na Equipe</b>	<b>Formação</b>
Mauro Pantel de Almeida	5148432-3	Assessor-Chefe	01/01/2024	Advogado



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Fundação Centro de Ciências e Educação Superior de Ensino a Distância - CECIERJ  
Assessoria de Controle Interno

Keila Cristina Silva	Terceirizada	Colaborador	06/12/2022	Administração e Marketing
Alcino Nogueira da Gama Neto	Terceirizado	Colaborador	01/11/2023	Contador

### **3.1 – ESTRUTURA DA ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO DA FUNDAÇÃO**

A estrutura da Assessoria de Controle Interno dispõe de microcomputadores, impressora, sala climatizada, materiais de escritório, mesa e cadeira para cada profissional da equipe, permitindo assim, a boa realização dos trabalhos quando presencial. Trabalhamos em regime híbrido, com um dia de home office semanal para cada componente da equipe, com escalas devidamente respeitadas, onde cada profissional é responsável pela entrega de seu trabalho, bem como cumprimento de prazos, sob a supervisão do Assessor-Chefe.

### **3.2 – SISTEMAS UTILIZADOS NOS TRABALHOS DE AUDITORIA**

No desenvolvimento dos trabalhos realizados na Assessoria de Controle Interno, usamos as seguintes ferramentas de Informática: SIAFE-Rio, SEI-RJ, SIGFIS e SISTEMA DE MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL.

## **4. ATIVIDADES DE APRIMORAMENTO DA ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO**

O aprimoramento dos profissionais desta Assessoria de Controle Interno vem sendo buscado por meio de cursos online, em áreas diversas, como: Auditoria Governamental, Contabilidade Pública, Compliance e Governança Corporativa, Gestão de Processos, Ferramentas de Tecnologia e Sistemas. Essas iniciativas visam fortalecer a atuação técnica e estratégica da Assessoria, promovendo maior eficiência no suporte à gestão institucional.



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Fundação Centro de Ciências e Educação Superior de Ensino a Distância - CECIERJ  
Assessoria de Controle Interno

## 5. DETALHAMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Esta Assessoria de Controle Interno tem como objetivo principal dar continuidade ao trabalho de verificação da conformidade dos processos administrativos e financeiros da Fundação CECIERJ, sempre tendo como foco a busca incessante pela legalidade, transparência e eficiência na utilização dos recursos públicos. Abaixo apresentamos breve descrição das principais atividades desenvolvidas e reforçamos que para o ano de 2025, conforme estipulado pela IN AGE Nº 53, de 06/11/2024, iremos priorizar a “ *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; 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; 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; e 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.*”

- Análise das Prestações de Contas referentes à verba descentralizada para as Unidades dos Centros de Educação de Jovens e Adultos (CEJA - 36 unidades) – Trimestralmente as unidades da Rede CEJA apresentam à Fundação CECIERJ documentação relativa à utilização das verbas recebidas, sendo uma Prestação de Contas referente às despesas realizadas com a Manutenção e outra Prestação de Contas relativa às despesas realizadas com Merenda (por Unidade CEJA), totalizando 72 (setenta e duas) Prestações de Contas por trimestre, a fim de que possa ser realizada fiscalização sobre os recursos repassados. A ASSCI atua nesse processo auditando e analisando sua conformidade com os normativos pertinentes;



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Fundação Centro de Ciências e Educação Superior de Ensino a Distância - CECIERJ  
Assessoria de Controle Interno

---

- Elaboração do Relatório da Auditoria quanto à Prestação de Contas Anual (PCA) do órgão – Anualmente a ASSCI desenvolve análise sobre a Prestação de Contas Anual emitindo ao final seu Relatório Anual de Auditoria (Deliberação nº 278 TCE/RJ);
- Suporte ao Conselho Fiscal – Mensalmente o Assessor de Controle Interno reúne-se ao Conselho Fiscal, conforme previsto no art. 21 do Regimento Interno da Fundação CECIERJ, visando dar auxílio ao órgão deliberativo no cumprimento de suas competências regimentais, como a manifestação periódica sobre relatórios elaborados pela Auditoria Interna;
  - Melhorias a serem implementadas em 2025: Ampliação do Monitoramento das Recomendações feitas pelo Conselho Fiscal e pela Auditoria Interna, com relatórios de progresso apresentados em cada reunião.
- Análise quanto à regularidade de processos diversos – A ASSCI analisa a conformidade de diversos processos relacionados à Fundação CECIERJ, citamos como exemplo: Prestação de Contas Anual de Bens Móveis, Prestação de Contas Anual de Bens de Almojarifado, Prestações de Contas de Descentralização de Créditos, Prestação de Contas de processos de concessão de Adiantamentos, processos de Restos a Pagar-RP e Despesas de Exercícios Anteriores - DEA. Todas as análises são realizadas com base nos normativos pertinentes e nos princípios constitucionais que regem a Administração Pública;
- Atendimento de demandas excepcionais do Tribunal de Contas do Estado (TCE) e da Controladoria Geral do Estado (CGE) – Em função do dever constitucional dos mencionados órgãos realizarem atividades de controle externo e interno sobre as entidades da Administração Pública, as demandas excepcionais expedidas por eles são tratadas com prioridade absoluta pela equipe da Assessoria de Controle Interno;

Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Fundação Centro de Ciências e Educação Superior de Ensino a Distância - CECIERJ  
Assessoria de Controle Interno

- Visitas as unidades do CEJA e aos pólos CEDERJ – Em reunião com o Diretor da Rede CEJA, Sidney Borges de Souza, ficou acordado que a Assessoria de Controle Interno (ASSCI) e o Conselho Fiscal realizarão visitas a algumas unidades da Rede CEJA e polos do CEDERJ, acompanhando as equipes técnicas. As visitas serão planejadas para ocorrer trimestralmente, com o objetivo de monitorar de perto as atividades, verificar as demandas das unidades e garantir a transparência na aplicação dos recursos.

Abaixo segue cronograma das atividades da Auditoria Interna em 2025:

Nº	Tipo de Atividade	Descrição	Base Legal	Cronograma
1	RANAT – EXERC. 2024	Relatório Anual de Atividades de Auditoria - Exercício de 2024	Artigo 6º, Decreto Nº 46.873/ 2019 e Resolução CGE Nº 70, de 13/12/2020	INÍCIO: 01/01/2025 FIM: 30/01/2025
2	RECOMENDAÇÕES E RESSALVAS-AGE	Recomendações e Ressalvas das PCA's, de 2019 e 2020	Artigos 7º, § Único da Resolução CGE Nº 70, de 23/12/2020.	INÍCIO: 09/02/2025 FIM: 15/02/2025
3	PCA DO EXERCÍCIO DE 2024	Análise da Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Exercício de 2024	Deliberação do TCE-RJ Nº 278/ 2017 e Modelos do Anexo 3-A.	INÍCIO: 01/01/2025 FIM: 31/05/2025
5	BENS ALMOXARIFADO	Prestação de Contas de 2024	Decreto Nº 46.463/2012 e PORTARIA 25/IGF, de 12/06/1978.	INÍCIO: 01/06/2025 FIM: 10/06/2025
6	BENS PATRIMONIAIS	Prestação de Contas de 2024	Decreto Nº 46.223/2018 e IN AGE Nº 42, de 26/12/2017.	INÍCIO: 11/06/2025 FIM: 20/06/2025
7	AVALIAÇÃO DA GOVERNANÇA E GESTÃO DE RISCOS	Examinar os PTs 12.362.04432.28289 Suporte para acesso ao ensino superior 12.366.0443.83.47 Fortalecimento da Educação Básica - CEJA	PLOA 2025	INÍCIO: 01/07/2025 FIM: 31/10/2025
8	AVALIAÇÃO DA GOVERNANÇA	Visitas às unidades CEJA e pólos CEDERJ – 1 por trimestre	Resolução Conjunta SEEDUC/SECT/C 1224	INICIO: 02/01/2025 FIM: 20/12/2025
9	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA DE 2024	Exame da Execução Orçamentária e Financeira do Exercício de 2024	Lei Orçamentária Anual de 2024	INÍCIO: 01/10/2025 FIM: 31/10/2025
10	DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITOS/SIDES	Exame das 72 Prestações de Contas Por Trimestre: 4º Trimestre/2024;	Decreto nº 36.589, de 16/11/2004; Decreto nº 43.349, de 12/12/2011; e	Período do Exame: DE 16 a 28/02/2025;



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Fundação Centro de Ciências e Educação Superior de Ensino a Distância - CECIERJ  
Assessoria de Controle Interno

	PRESTAÇÕES DE CONTAS REDE CEJA	1º Trimestre/2025; 2º Trimestre/2025; 3º Trimestre/2025;	Portaria nº 501, de 21/12/2020.	DE 01 a 31/05/2025; DE 01 a 31/08/2025; DE 01 a 30/11/2025;
11	PLANAT – EXERCÍCIO DE 2025	Plano Anual de Auditoria do Exercício de 2025	Artigo 6º, Decreto Nº 46.873/ 2019	INÍCIO: 01/12/2025 FIM: 30/12/2025

## 6. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANAT.

Trimestralmente, a Assessoria de Controle Interno desta Fundação CECIERJ recebe para análise 72 (setenta e dois) processos referentes às Prestações de Contas das Unidades da Rede CEJA, totalizando 288 (duzentos e oitenta e oito) processos anuais. Concomitantemente, a equipe realiza todas as outras atividades mencionadas no item 5.0. Ademais, cumpre destacar que, nos exercícios de 2022 e 2023, a Unidade de Controle Interno (UCI) contava com uma equipe composta por 06 (seis) profissionais, conforme verificado nos respectivos PLANATs. No entanto, no exercício de 2024, a equipe iniciou o ano com apenas 03 (três) profissionais para executar as atividades mencionadas, situação que permanece para o exercício de 2025, conforme indicado no item 3.0.

Diante dos fatos expostos e considerando que todos os processos demandam análise direta do Assessor de Controle Interno, verifica-se o risco de que, em virtude da alta demanda de trabalho, o cronograma previsto neste planejamento possa ser comprometido.

Entretanto, esta Assessoria mantém como premissa a fiel execução do planejamento das atividades de auditoria e reforça seu compromisso com as responsabilidades apresentadas neste projeto. Ademais, já foi solicitada à Alta Gestão da Fundação a contratação de profissionais com o objetivo de recompor a equipe desta Unidade de Controle Interno (UCI), mitigando os riscos identificados.



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Fundação Centro de Ciências e Educação Superior de Ensino a Distância - CECIERJ  
Assessoria de Controle Interno

---

## **7. APROVAÇÃO PELO DIRIGENTE MÁXIMO.**

O presente Planejamento das Atividades de Auditoria - PLANAT deverá ser aprovado pela autoridade superior, em atendimento ao previsto pelo artigo 5.º, da Resolução CGE nº 70, de 23/12/2020, bem como a Instrução Normativa AGE nº 53, de 06/11/2024.



Documento assinado digitalmente  
**MAURO PANTEL DE ALMEIDA**  
Data: 19/12/2024 15:26:51-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

**Mauro Pantel de Almeida**  
ASSESSOR-CHEFE  
ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO  
IDENTIDADE FUNCIONAL - ID 5148432-3