

RELATÓRIO DOS RESULTADOS AUDITORIAIS E DO MONITORAMENTO DAS CONTAS ANUAIS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Nº 2250.1183325.22

13/04/2022

**CONTROLADORIA-GERAL
DO ESTADO**



**MINAS
GERAIS**

**GOVERNO
DIFERENTE.
ESTADO
EFICIENTE.**

Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais
Auditoria-Geral

**RELATÓRIO DOS RESULTADOS AUDITORIAIS E DO
MONITORAMENTO DAS CONTAS ANUAIS DE
EXERCÍCIOS ANTERIORES - EXERCÍCIO 2021**

Órgão/Entidade: JUCEMG



PROPÓSITO

Ser integridade e eficiência por uma sociedade melhor.

MISSÃO

Promover a integridade e aperfeiçoar os mecanismos de transparência da gestão pública, com participação social, da prevenção e do combate à corrupção, monitorando a qualidade dos gastos públicos, o equilíbrio fiscal e a efetividade das políticas públicas.

VISÃO

Ser referência nacional na área de controle e reconhecido pela sociedade como um órgão de excelência no fortalecimento da integridade pública.

VALORES

Foco no cidadão; Transparência; Valor e ética; Integridade; Prestação de contas; Conformidade (compliance); Cooperação interinstitucional; Responsabilidade ambiental e social.

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

CGE – Controladoria-Geral do Estado

JUCEMG – Junta Comercial do Estado de Minas Gerais

SUMÁRIO

1. Introdução	6
2. Ações de destaque.....	6
3. Auditorias realizadas	6
4. Providências adotadas.....	8
5. Resultado de monitoramento das decisões do Tribunal em contas anuais de exercícios anteriores	8
6. Outras ações relevantes	10
Apêndice A – Detalhamento das medidas implementadas, pendentes de implementação e em curso, no âmbito da Jucemg, que foram recomendadas em documentos de auditoria ou constantes no Plano de Ação elaborado pelo gestor.	12

1. Introdução

Em cumprimento às determinações do art. 10 da Instrução Normativa nº 14 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), de 14 de dezembro de 2011, e do art. 6º da Decisão Normativa TCEMG nº 01/2022, de 29 de março de 2022, apresenta-se o Relatório dos Resultados Auditoriais e do Monitoramento das Contas Anuais de Exercícios Anteriores de 2021 da Controladoria Seccional da Junta Comercial do Estado de Minas Gerais.

Nossos exames foram realizados consoante normas e procedimentos de auditoria, incluindo, consequentemente, provas em registros e documentos correspondentes na extensão julgada necessária, segundo as circunstâncias, à obtenção das evidências e dos elementos de convicção sobre as ocorrências detectadas.

A execução dos trabalhos foi orientada pela Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais, nos termos da competência que lhe é atribuída pelo art. 49 da Lei nº 23.304, de 30 de maio de 2019, por intermédio da Auditoria-Geral do Estado.

O relatório está estruturado em tópicos e circunstanciado em sínteses para atendimento do art. 6º Decisão Normativa TCEMG nº 01, de 2022.

2. Ações de destaque

Durante o exercício de 2021 a Controladoria Seccional da JUCEMG readequou algumas ações previstas de Auditoria para o ano de 2021, em função da pandemia do Coronavírus que dificultou as suas execuções. As horas dessas ações foram remanejadas e aplicadas nas áreas de Transparência/Integridade, Correição e Capacitação.

Na área de Auditoria destaca-se a Avaliação do Nível de Controles Internos do Órgão; a emissão do Relatório de Auditoria de Gestão referente avaliação da Prestação de contas do exercício 2020. Ressalta-se, que o órgão não recebeu recursos para o combate à Covid.

3. Auditorias realizadas

A Decisão Normativa TCEMG nº 01/2022 determina em seu Anexo IV, item III, primeira parte, que a unidade de auditoria informe os resultados das auditorias realizadas durante o exercício, os quais devem indicar as ilegalidades ou irregularidades apuradas e as medidas saneadoras recomendadas.

Os documentos técnicos relativos a auditorias realizadas pela unidade seccional de controle interno da JUCEMG, bem como pela Auditoria-Geral (AUGE/CGE) e emitidos no ano-exercício sob análise encontram-se relacionados no quadro resumo a seguir.

DOCUMENTOS TÉCNICOS DE AUDITORIA EMITIDOS EM 2021
QUADRO RESUMO

PRODUTO	QUANTIDADE
Relatório de Auditoria	01
Relatório de Auditoria sobre Tomada de Contas Especial	00
Certificado de Auditoria	00
Nota de Auditoria	00
Relatório Preliminar	00
Relatório de Atividades do Controle Interno - RACI	01
QUANTIDADE TOTAL	02

No que concerne a trabalhos de auditoria de que podem resultar recomendações de adoção de providências por parte do gestor, encontram-se enumerados no quadro resumo a seguir os documentos técnicos emitidos pela unidade seccional de controle interno, referentes a Jucemg no período em referência, bem como pela AUGE/CGE.

RELATÓRIOS DE AUDITORIA EMITIDOS EM 2021

1	Número: 2250.0090.21	Objetivo da auditoria: Avaliação do Nível de Controle Interno
	Data: 29/01/2021	Plano de Ação elaborado pela gestão: (X) Sim () Não () Em elaboração Providências adotadas pela Gestão: Ações serão implantadas em 2022.

Outros trabalhos realizados foram nas áreas de transparência, integridade e controle social, além da área correcional.

RELAÇÃO DE RELATÓRIOS PRELIMINARES EMITIDOS EM 2021

SEQUENCIAL	DATA DE ENCAMINHAMENTO	OBJETIVO GERAL	SITUAÇÃO ATUAL

No exercício de 2021 não ocorreu a emissão de Relatórios Preliminares de Auditoria.

O detalhamento dos documentos técnicos de auditoria emitidos encontra-se reproduzido no Apêndice A.

4. Resultado do monitoramento dos Planos de Ação

O Plano de Ação é o documento elaborado pelo dirigente máximo do órgão/entidade que explicita as medidas que serão tomadas para fins de cumprimento das recomendações e/ou para solucionar os problemas apontados em documentos de auditoria, contendo, no mínimo, as ações a serem tomadas; os responsáveis pelas ações; os prazos para implementação; e, quando possível, elementos de medida, como indicadores e metas, e os benefícios efetivos que irão advir do atendimento das recomendações.

Os planos de ação, que devem estar em harmonia com as recomendações emitidas pelos auditores, trazem normalmente as seguintes informações: objetivo geral que se busca alcançar por meio das ações; ações que serão realizadas e seus objetivos; cronograma para desenvolvimento das ações; responsável pela execução de cada ação.

Encontra-se a seguir, quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas, bem como as não implementadas no período, com prazo expirado na data de elaboração do RAI, com base no Plano de Ação elaborado pela Gestão e pactuado com a equipe de auditoria.

O resultado do monitoramento dos Planos de Ação encontra-se reproduzido no Apêndice A.

Diante dos trabalhos de auditoria realizados o dirigente máximo e o corpo técnico da JUCEMG adotaram as providências relatadas no Relatório de Atividades de Controle Interno - RAI. O quantitativo de medidas adotadas pela gestão encontra-se demonstrada, sinteticamente, no quadro a seguir.

QUADRO RESUMO DAS MEDIDAS ADOTADAS POR PARTE DA GESTÃO

DOCUMENTO	RESULTADO QUANTO À EFETIVIDADE:	QUANTIDADE
1. Relatório de Auditoria nº 2250.0090.21 de 29/01/2021 Plano de Ação elaborado pela gestão: (X) Sim () Não () Em elaboração	Implementada	
	Não implementada	
	Com medidas em curso	(X)

O detalhamento das medidas adotadas pela gestão encontra-se no Apêndice A.

5. Resultado de monitoramento das decisões do Tribunal em contas anuais de exercícios anteriores

A Decisão Normativa TCEMG nº 01/2022 de 29 de março de 2022 determina em seu artigo 6º que a unidade de auditoria informe sobre o resultado de monitoramento das decisões do Tribunal em contas anuais de exercícios anteriores. Em pesquisa no site www.tce.mg.gov.br identificou-se os seguintes processos relacionados com as contas anuais

de exercícios anteriores do [órgão/entidade] e em seguida informa-se as respectivas providências adotadas pela unidade, quando foi o caso:

1. Processo: 101481

Exercício de Referência: 1994

Situação das contas: APROVAÇÃO DAS CONTAS

2. Processo: 605691

Exercício de Referência: 1998

Situação das contas: REGULAR, COM RESSALVAS

3. Processo: 624166

Exercício de Referência: 1999

Situação das contas: EXTINÇÃO DO PROCESSO COM RESOLUÇÃO DE MÉRITO/PRESCRIÇÃO DA PRETENSÃO PUNITIVA

4. Processo: 642628

Exercício de Referência: 2000

Situação das contas: REGULAR

5. Processo: 659192

Exercício de Referência: 2001

Situação das contas: ARQUIVAMENTO

6. Processo: 678636

Exercício de Referência: 2002

Situação das contas: REGULAR

7. Processo: 685903

Exercício de Referência: 2003

Situação das contas: EXTINÇÃO DO PROCESSO COM RESOLUÇÃO DE MÉRITO/PRESCRIÇÃO DA PRETENSÃO PUNITIVA

8. Processo: 695857

Exercício de Referência: 2004

Situação das contas: REGULAR/ ARQUIVAMENTO

9. Processo: 709030
Exercício de Referência: 2005
Situação das contas: EXTINÇÃO / ARQUIVAMENTO DN 05/2012
10. Processo: 727479
Exercício de Referência: 2006
Situação das contas: EXTINÇÃO / ARQUIVAMENTO DN 05/2012
11. Processo: 748432
Exercício de Referência: 2007
Situação das contas: REGULAR/ ARQUIVAMENTO
12. Processo: 779545
Exercício de Referência: 2008
Situação das contas: REGULAR/ ARQUIVAMENTO
13. Processo: 837385
Exercício de Referência: 2009
Situação das contas: REGULAR/ ARQUIVAMENTO
15. Processo: 841722
Exercício de Referência: 2010
Situação das contas: REGULAR/ ARQUIVAMENTO
16. Processo: 1007706
Exercício de Referência: 2016
Situação das contas: REGULARIDADE DAS CONTAS

6. Outras ações relevantes

A seguir a relação dos trabalhos relevantes desenvolvidos e entregues pela Controladoria Seccional da JUCEMG no exercício de 2021, envolvendo ações nas áreas de Integridade/Transparência, Correição e Capacitação:

- Emissão do Relatório Preliminar de nº 2250.10000415/2021 em 26/10/2021, sobre a Avaliação da transparência ativa nos sítios eletrônicos dos órgãos e entidades, com base em dados extraídos de demandas da transparência passiva, por meio do e-SIC; Fale Conosco e Fale com o Presidente.

- Emissão do Relatório de Trabalho nº 1068911/2021 de 09/11/2021 com o objetivo de fomentar a cultura de proteção de dados pessoais e acompanhar os projetos de adequação à Lei Federal 13.709/2018 (Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais – LGPD) no âmbito da Junta Comercial do Estado de Minas Gerais – JUCEMG
- Emissão do Relatório de Trabalho nº 1094030/2021 de 25/11/2021 que avaliou as ações de sensibilização e fomento ao Plano Mineiro de Promoção a Integridade – PMPI na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais – Jucemg;
- Emissão de Nota Técnica nº 1110866/2021 de 01/12/2021 com o diagnóstico de riscos à integridade para subsidiar na formulação do Plano de Integridade do órgão, com o intuito de sinalizar aos gestores os riscos presentes à integridade dentro da organização;
- Emissão do Relatório de Trabalho nº 1093961/2021 de 22/11/2021 com o objetivo de relatar, no âmbito da Controladoria Seccional da Junta Comercial do Estado de Minas Gerais - Jucemg, os resultados de ações para fomentar aprimoramento dos mecanismos de controle social nas políticas públicas desenvolvidas pelo órgão;
- Emissão de 02 notas Técnicas de Correição, onde foram avaliados os relatórios conclusivos das comissões sindicantes, que apuraram possíveis irregularidades quanto ao desaparecimento de bens e pagamento por indenização de prestação de serviços sem cobertura contratual, além do Relatório de Avaliação da Efetividade das Decisões Correcionais, com todos os trabalhos correcionais emitidos pela Controladoria Seccional. O relatório foi elaborado em dezembro de 2021 e entregue em 07 de janeiro de 2021 ao Gabinete, sob nº 2250.1136712.22.

Belo Horizonte, 13 de abril de 2022.

Marcelo Sales Bessa

MASP 1.075.812-6

Controlador Seccional – JUCEMG

Apêndice A – Detalhamento das medidas implementadas, pendentes de implementação e em curso, no âmbito da JUCEMG, que foram recomendadas em documentos de auditoria ou constantes no Plano de Ação elaborado pelo gestor.

1. Relatório Resultados Auditoriais do Monitoramento das Contas Anuais de Exercícios Anteriores;

Data de emissão: 26/04/2021;

Número do documento: 2250.0385.21;

Objeto: Em cumprimento às determinações do art. 10 da IN nº 14 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), de 14 de dezembro de 2011, e do art. 6º da Decisão Normativa nº 01/2021 do TCEMG de 03 de fevereiro de 2021, apresentamos o Relatório dos Resultados Auditoriais e do Monitoramento das Contas Anuais de Exercícios Anteriores.

Plano de Ação elaborado pela gestão: () Sim (x) Não () Em elaboração

2. Relatório de Avaliação da Estrutura de Controle no Nível da Entidade;

Data de emissão: 29/01/2021 (versão final entregue nesta data);

Número do documento: 2250.0090.21;

Objeto: Avaliação da Estrutura de Controle no Nível de Entidade, referente ao exercício do ano de 2020, da Junta Comercial do Estado de Minas Gerais - JUCEMG, através da metodologia do Tribunal de Contas da União (TCU), baseada no Comitê of Sponsoring Organization (COSO I);

Medidas saneadoras recomendadas para aperfeiçoar e melhorar os 15 princípios avaliados;

Plano de Ação elaborado pela gestão: (x) Sim () Não () Em elaboração

Ateste JUCEMG/CSEC nº. 45370532/2022

Belo Horizonte, 20 de abril de 2022.

**ATESTES DE RELATÓRIO DOS RESULTADOS AUDITORIAIS E DO MONITORAMENTO
DAS CONTAS ANUAIS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
Nº 2250. 1183325.22**

Atesto para os devidos fins que o Relatório dos Resultados Auditoriais e do Monitoramento das Contas Anuais de Exercícios Anteriores Nº 2250.1183325.22 da Junta Comercial do Estado de Minas Gerais, referente ao Exercício de 2021, documento SEI nº (45370323), atende às determinações do art. 10 da IN nº 14 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), de 14 de dezembro de 2011, e da Decisão Normativa TCEMG nº. 01, de 29 de março de 2022.

Marcelo Sales Bessa
Controlador Seccional
Masp: M-1.075.812-6



Documento assinado eletronicamente por **Marcelo Sales Bessa, Servidor(a) Público(a)**, em 20/04/2022, às 14:29, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.mg.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **45370532** e o código CRC **8D7B366D**.

Referência: Processo nº 2250.01.0000485/2022-49

SEI nº 45370532