



**GOVERNO DO
ESTADO DO CEARÁ**
*Controladoria e Ouvidoria Geral
do Estado*

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO
Nº. 101081.01.01.01.043.0317**

Modalidades de Auditoria:

Auditoria de Regularidade

Categorias de Auditoria:

Auditoria de Contas de Gestão – à distância

Órgão Auditado:

Academia Estadual de Segurança Pública - AESP

Período de Exames:

Janeiro a dezembro de 2016



**GOVERNO DO
ESTADO DO CEARÁ**
*Controladoria e Ouvidoria Geral
do Estado*

Secretário de Estado Chefe da Controladoria e Ouvidoria Geral

José Flávio Barbosa Jucá de Araújo

Secretário Adjunto da Controladoria e Ouvidoria Geral

Auditor de Controle Interno

Antonio Marconi Lemos da Silva

Secretário-Executivo

Auditor de Controle Interno

Paulo Roberto de Carvalho Nunes

Coordenador de Auditoria Interna

Auditor de Controle Interno

George Dantas Nunes

Articuladora da Coordenadoria de Auditoria Interna

Auditora de Controle Interno

Emiliana Leite Filgueiras

Isabelle Pinto Camarão Menezes

Responsável pela Orientação da Atividade de Auditoria

Auditora de Controle Interno

Valéria Ferreira Lima Leitão

Responsáveis pela Execução da Atividade de Auditoria

Audidores de Controle Interno

Daniel Sousa Costa

Elayne Cristina Chaves Cavalcante

Missão Institucional

Assegurar a adequada aplicação dos recursos públicos, contribuindo para uma gestão ética e transparente e para a oferta dos serviços públicos com qualidade

RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO N.º 101081.01.01.01.043.0317

I – VISÃO GERAL

1. DA ATIVIDADE DE AUDITORIA

1. Em cumprimento às determinações do Art. 9º, inciso III, e Art. 54, inciso I, da Lei Estadual nº 12.509, de 06/12/1995, apresentamos o Relatório de Auditoria de Contas Anuais de Gestão sobre o exercício financeiro de **2016** da **Academia Estadual de Segurança Pública – AESP**.

2. Os exames foram realizados de acordo com as orientações do Plano Anual de Auditoria da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE, aprovado por meio da Portaria nº 264/2016, de 16/12/2016, DOE de 23/12/2016, em conformidade com as normas e procedimentos técnicos de auditoria.

3. Os trabalhos à distância foram realizados em conformidade com a Ordem de Serviço nº 028/2017, no período de 09/03/2017 a 21/03/2017, por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis. A análise da manifestação do auditado e a correspondente elaboração do relatório de auditoria realizaram-se no dia 10/05/2017 a 12/05/2017, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 091/2017.

4. Os resultados da auditoria estão adstritos aos objetivos e limites estabelecidos no escopo do presente trabalho. A ocorrência de quaisquer fatos supervenientes a esse propósito, que venham a ser conhecidos pela Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE ou para os quais esta CGE seja demandada a se pronunciar, poderá ser objeto de exame posterior.

5. A identificação das pessoas físicas no presente relatório será suprimida em atendimento ao disposto no art. 31 da Lei Federal nº 12.527, de 18/11/2011, e no art. 34 da Lei Estadual nº 15.175, de 28/06/2012.

2. DA UNIDADE AUDITADA

6. A **Academia Estadual de Segurança Pública – AESP** foi criada pela Lei Estadual n.º 14.629, de 26/02/2010, estando vinculada à Secretaria da Segurança Pública e Defesa Social do Estado do Ceará (SSPDS), é responsável pela formação inicial e continuada de todos os profissionais que integram o sistema de segurança pública e defesa social do Estado do Ceará - Polícia Civil, Polícia Militar, Perícia Forense e Corpo de Bombeiros Militar - inclusive os da defesa civil.

7. O órgão visa promover e fortalecer uma nova concepção de Segurança Pública, de caráter colaborativo, na medida em que convida também membros da sociedade civil, universidades e organizações congêneres a se tornarem partícipes do processo de reflexão sobre questões referentes à segurança, através do intercâmbio de conhecimentos e do diálogo permanente.

II - RESULTADOS DOS TRABALHOS

1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA-FINANCEIRA

1.1. Execução Orçamentária por Programa, Grupo de Natureza de Despesas e Fonte de Recursos

8. O perfil da execução orçamentária da **Academia Estadual de Segurança Pública – AESP** representa o confronto entre o valor empenhado no exercício de **2016** e os valores autorizados na **LOA 2016**, distribuídos por programa de governo, grupo de natureza de despesas e fonte de recursos, conforme tabelas a seguir apresentadas:

Tabela 1. Execução Orçamentária por Programa

Unidade Auditada: ACADEMIA ESTADUAL DE SEGURANÇA PÚBLICA DO CEARÁ

Exercício: 2016 Data de Atualização: 08/03/2017 R\$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
3-SEGURANÇA PÚBLICA INTEGRADA	10.777,34	10.558,38	97,97
500-GESTÃO E MANUTENÇÃO	1.359,69	1.296,87	95,38
Total:	12.137,03	11.855,25	97,68

Fonte: Sistema Integrado de Contabilidade - SIC e Sistema de Informações Orçamentárias e Financeiras - SIOF

Emitido em: 8/3/2017

Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa

Unidade Auditada: ACADEMIA ESTADUAL DE SEGURANÇA PÚBLICA DO CEARÁ

Exercício: 2016 Data de Atualização: 08/03/2017 R\$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
3-OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.167,75	6.119,34	99,22
1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	5.920,67	5.687,29	96,06
4-INVESTIMENTOS	48,62	48,62	100,00
Total:	12.137,03	11.855,25	

Fonte: Sistema Integrado de Contabilidade - SIC e Sistema de Informações Orçamentárias e Financeiras - SIOF

Emitido em: 8/3/2017

Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada: ACADEMIA ESTADUAL DE SEGURANÇA PÚBLICA DO CEARÁ

Exercício: 2016 Data de Atualização: 08/03/2017 R\$ mil

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
00-RECURSOS ORDINÁRIOS	12.137,03	11.855,25	97,68
Total:	12.137,03	11.855,25	97,68

Fonte: Sistema Integrado de Contabilidade - SIC e Sistema de Informações Orçamentárias e Financeiras - SIOF

Emitido em: 8/3/2017

2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

9. Da análise da composição e da organização da Prestação de Contas Anual de 2016 da **Academia Estadual de Segurança Pública – AESP**, no Sistema e-Contas, foram identificados problemas com os seguintes itens e/ou documentos:

a. RR - Rol de Responsáveis:

Membros de Órgãos Colegiados Responsáveis por Atos de Gestão:

- Não foi informado nenhum responsável, nem apresentada alguma justificativa acerca da ausência desta informação no sistema.

Encarregado do Depósito de Mercadorias e Bens Apreendidos:

- Não foi informado nenhum responsável, nem apresentada alguma justificativa acerca da ausência desta informação no sistema.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio dos arquivos anexados na "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, através do arquivo "Ofício 14-2017".

Análise da CGE

O auditado informou que não há membros de órgãos colegiados e encarregado de depósito de mercadoria, justificando, portanto, a ausência de responsáveis nos campos contestados, estando regularizada a desconformidade apontada na auditoria.

b. BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:

- Não foram divulgadas a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e as Notas Explicativas.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio dos arquivos anexados na "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, através do arquivo "Ofício 14-2017".

O auditado manifestou-se informando que as notas explicativas já estavam inseridas no sistema.

Análise da CGE

Embora o auditado não tenha manifestado-se a respeito da DMPL, a apresentação de tal documento é facultativa ao órgão, portanto, não há desconformidade em não apresentá-la. Quanto às Notas Explicativas foi verificado que elas estão inseridas no sistema na opção "OA – Outros Anexos", porém, esta auditoria entende que o documento faz parte dos balanços e demonstrações contábeis, e, portanto, deve ser anexado na aba "Outros Demonstrativos Contábeis" da opção "BDC – Balanços e Demonstrações Contábeis".

Recomendação nº 101081.01.01.01.043.0317.001 – Anexar o documento "Notas Explicativas AESP 2016" na aba "Outros Demonstrativos Contábeis" do item "BDC – Balanços e Demonstrações Contábeis" do Menu da PCA no Sistema e-Contas.

c. ECC – Extratos de Contas Correntes:

- A referência ao extrato do mês 07/2016 está digitada incorretamente, informando o intervalo de 01/07/2017 a 31/07/2017.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio dos arquivos anexados na "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, através do arquivo "Ofício 14-2017", conforme transcrito a seguir.

"A referência ao extrato do mês 07/2016, já está digitada corretamente no sistema, informando o intervalo de 01/07/2016 a 31/07/2016".

Análise da CGE

Foi verificado que o equívoco já foi devidamente corrigido no sistema, não restando, portanto, desconformidade quanto a este item.

d. RDG - Relatório de Desempenho da Gestão

- Não foram identificados alguns aspectos obrigatórios que deveriam constar no RDG conforme listado abaixo:
 - Estratégias e plano de ação, destacando os objetivos e metas físicas e financeiras estabelecidas nos projetos e atividades;
 - Execução dos programas de governo, projetos e atividades, privilegiando os resultados alcançados, com indicação dos recursos orçamentários e financeiros utilizados;
 - Demonstrativo do fluxo financeiro de projetos ou programas financiados com recursos externos individualizados, bem como a indicação da contrapartida estadual, se for o caso;
 - Demonstrativo das transferências de recursos mediante convênio, acordo, ajuste, termo de parceria ou instrumentos congêneres outros, bem como a título de subvenção, auxílio ou contribuição;

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio dos arquivos anexados na "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, através do arquivo "Ofício 14-2017".

O auditado justificou que a AESP não possui projetos ou programas financiados com recursos externos e que não realizou nenhuma transferência de recurso no ano de 2016.

Além disso, apresentou em sua manifestação os seguintes aspectos:

- ✓ Estratégias e plano de ação, destacando os objetivos e metas físicas e financeiras estabelecidas nos projetos e atividades;
- ✓ Execução dos programas de governo, projetos e atividades, privilegiando os resultados alcançados, com indicação dos recursos orçamentários e financeiros utilizados;

Análise da CGE

Esta auditoria aceita as justificativas apresentadas pelo auditado. Porém, quanto aos aspectos apresentados na manifestação, verificou-se que estes não foram adicionados no Relatório de Desempenho da Gestão.

Recomendação nº 101081.01.01.01.043.0317.002 – Inserir no sistema novo Relatório de Desempenho da Gestão atualizado, contendo os aspectos apresentados na manifestação do auditado.

e. CG - Contratos de Gestão:

- Foi apresentada como justificativa "Não há Contas de Gestão". Sugere-se que a expressão seja corrigida.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio dos arquivos anexados na "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, através do arquivo "Ofício 14-2017", conforme transcrito a seguir.

"A justificativa já está atualizada no sistema conforme sugestão dessa auditoria".

Análise da CGE

Foi verificado que o equívoco já foi devidamente corrigido no sistema, não restando, portanto, desconformidade acerca deste item.

III – CONCLUSÃO

10. Conforme o escopo e os aspectos abrangidos pelos trabalhos de auditoria, foram registradas constatações no capítulo II deste Relatório, quanto à organização e à composição do processo de Prestação de Contas Anual de 2016, relativamente aos seguintes itens, que devem ser objeto de adoção de providências para atendimento às respectivas recomendações por parte do responsável pela Prestação de Contas Anual da **Academia Estadual de Segurança Pública – AESP**:

- **BDC – Balanços e Demonstrações Contábeis;**
- **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão.**

11. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão da **Academia Estadual de Segurança Pública – AESP**, para conhecimento, adoção das providências recomendadas e encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará, por meio do Sistema e-Contas, juntamente com o Certificado de Auditoria, o Parecer do Dirigente do Controle Interno, o Pronunciamento do Secretário supervisor da pasta e as demais peças que compõem a Prestação de Contas Anual de 2016.

Fortaleza, 12 de maio de 2017.

Responsável pela Execução do Relatório Preliminar

Documento assinado digitalmente
Elayne Cristina Chaves Cavalcante
Auditora de Controle Interno
Matrícula – 3000901-0

Responsável pela Execução do Relatório Final

Servidor em gozo de folga eleitoral
Daniel Sousa Costa
Auditor de Controle Interno
Matrícula – 3000341-0

Revisado em 19/05/2017 por:

Documento assinado digitalmente
Valéria Ferreira Lima Leitão
Orientadora de Célula, respondendo
Matrícula – 1617421-1

Aprovado em 21/06/2017 por:

Documento assinado digitalmente
George Dantas Nunes
Coordenador de Auditoria
Matrícula – 1617271-5