



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO  
Nº. 240301.01.01.01.049.0415**

Modalidades de Auditoria:

**Auditoria de Regularidade**

Categorias de Auditoria:

**Auditoria de Contas de Gestão – à distância**

Órgão Auditado:

**Escola de Saúde Pública – ESP**

Período de Exames:

**Janeiro a dezembro de 2014**



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

**Secretário de Estado Chefe da Controladoria e Ouvidoria Geral**  
José Nelson Martins de Sousa

**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, respondendo**  
**Auditora de Controle Interno**  
Emiliana Leite Filgueiras

**Orientadora de Célula**  
**Auditora de Controle Interno**  
Valéria Ferreira Lima Leitão

**Audidores de Controle Interno**  
Kassy Modesto da Silva  
Carlos Eduardo Guimarães Lopes

**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 240301.01.01.01.049.0415

### I - INTRODUÇÃO

1. Em cumprimento às determinações do Art. 9º, inciso III, e do 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 **2014** da **Escola de Saúde Pública - ESP**.
2. Os exames foram realizados de acordo com o procedimento P.CAINT.001 – Auditoria de Contas de Gestão nos Órgãos e Entidades com Registros Contábeis Controlados nos Sistemas Computadorizados Corporativos, em conformidade com as normas e procedimentos técnicos de auditoria.
3. A Visão Geral abrange aspectos informativos da **ESP** relativos à estruturação legal; execução orçamentária e financeira.
4. A Organização e Composição Processual constitui-se em análises para aderência da organização e da composição do Processo de Prestação de Contas Anual às exigências das Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado nºs 01/2005, 02/2005, 03/2005, alteradas pela 01/2007 e 01/2011.
5. Os trabalhos à distância foram realizados em conformidade com a Ordem de Serviço de Auditoria nº 42/2015, no período de 20/04/2015 a 22/04/2015, 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 22/05/2015, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 67/2015.
6. As informações utilizadas para análise da presente auditoria foram geradas por meio dos Sistemas e-Contas e e-Controle.
7. 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.
8. A identificação das pessoas físicas no presente relatório foi 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.

## II - RESULTADOS DOS TRABALHOS

### 1. VISÃO GERAL

9. A **Escola de Saúde Pública – ESP** foi criada pela Lei Estadual n.º 12.140, de 22/07/1993, alterada pela Lei Estadual n.º 12.738, de 14 de outubro de 1997, sob a forma de Autarquia, vinculada à Secretaria da Saúde do Estado. A reestruturação dos órgãos e entidades da Administração Pública Estadual, efetivada por meio da Lei Estadual n.º 13.875, de 07 de fevereiro de 2007, prescreveu suas competências em seu artigo 78, inciso IV.

10. O Decreto nº 30.602, de 15/07/2011, alterou a estrutura organizacional, a distribuição e a denominação dos cargos de direção superior e de direção e assessoramento da ESP.

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

11. O perfil da execução orçamentária da **ESP** representa o confronto entre o valor empenhado no exercício de **2014** e os valores autorizados na LOA **2014**, 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: ESCOLA DE SAÚDE PÚBLICA

Exercício: 2014

Data de Atualização: 15/04/2015

R\$ mil

| Programa   | Autorizado (A)   | Empenhado (B)   | Execução % (B/A) |
|--|------------------|-----------------|------------------|
| 500-GESTÃO E MANUTENÇÃO  | 2.209,85         | 232,11          | 10,50            |
| 25-ENFRENTAMENTO ÀS DROGAS   | 590,27           | 447,59          | 75,83            |
| 30-GESTÃO, PARTICIPAÇÃO, CONTROLE SOCIAL E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL | 7.436,28         | 4.303,41        | 57,87            |
| <b>Total:</b>  | <b>10.236,40</b> | <b>4.983,11</b> | <b>48,68</b>     |

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

Emitido em: 15/4/2015

**Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa**

Unidade Auditada: ESCOLA DE SAÚDE PÚBLICA

Exercício: 2014

Data de Atualização: 15/04/2015

R\$ mil

| Grupo de Natureza de Despesa | Autorizado (A)   | Empenhado (B)   | Execução % (B/A) |
|------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 4-INVESTIMENTOS              | 2.620,05         | 534,96          | 20,42            |
| 3-OUTRAS DESPESA CORRENTES   | 7.616,35         | 4.448,15        | 58,40            |
| <b>Total:</b>                | <b>10.236,40</b> | <b>4.983,11</b> |                  |

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

Emitido em: 15/4/2015

### Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada: ESCOLA DE SAÚDE PÚBLICA

R\$ mil

Exercício: 2014

Data de Atualização: 15/04/2015

| Fonte de Recursos   | Autorizado (A)   | Empenhado (B)   | Execução % (B/A) |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| 00-RECURSOS ORDINÁRIOS  | 62,78            | 49,24           | 78,42            |
| 59-OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS - TESOURO/BID                  | 466,94           | 322,83          | 69,14            |
| 70-RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS                             | 977,29           | 300,46          | 30,74            |
| 81-CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS INTERNACIONAIS - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA | 5,00             | 0,00            | 0,00             |
| 83-CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS FEDERAIS - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA       | 8.724,38         | 4.310,59        | 49,41            |
| <b>Total:</b>   | <b>10.236,40</b> | <b>4.983,11</b> | <b>48,68</b>     |

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

Emitido em: 15/4/2015

## 2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

12. Da análise da composição e da organização da Prestação de Contas Anual de 2014 da **ESP**, no Sistema e-Contas, foram identificados problemas com os seguintes itens e/ou documentos:

a. **RR - Rol de Responsáveis:** não foram arrolados os responsáveis pela gestão;

### Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO – ESP" anexado na aba "Manifestação do Auditado", do item "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas.

Já foram arrolados os responsáveis pela gestão em 2014.

### Análise da CGE

Após reanálise no Sistema e-Contas, foram verificadas as seguintes desconformidades:

- **Dirigente Máximo**

A gestão da ESP inseriu no e-Contas que a portadora do CPF nº 212.\*\*\*.\*\*\*-72 substituiu a Superintendente nos períodos de 01/09/2014 a 30/09/2014 e de 18/12/2014 a 30/12/2014, mas o ato de nomeação que foi incluído diz respeito à substituição por férias no período de 02/07/2012 a 31/07/2012.

**Recomendação nº 240301.01.01.01.049.0415.001** – Inserir os atos que designaram a portadora do CPF nº 212.\*\*\*.\*\*\*-72 como Superintendente nos períodos de 01/09/2014 a 30/09/2014 e de 18/12/2014 a 30/12/2014.

- **Membros de Órgãos Colegiados Responsáveis por Atos de Gestão**

O auditado incluiu indevidamente nesta aba todos os nomeados para função de confiança da ESP, devendo ser incluídos os dados dos membros do Conselho Consultivo que é composto por representantes de organizações que se configuram como parceiros da ESP/CE e por membros da sociedade civil, cuja trajetória em diversos campos doou-lhes a capacidade de visualizar

necessidades estratégicas e tendências de desenvolvimento em áreas relevantes para a instituição.

**Recomendação nº 240301.01.01.01.049.0415.002** – Excluir os dados inseridos erroneamente no campo de órgãos Colegiados.

**Recomendação nº 240301.01.01.01.049.0415.003** – Incluir no e-Contas os dados dos membros do Conselho Consultivo.

- **Ordenador de Despesas**

Ausência de ato de designação da portadora do CPF nº 212.\*\*\*.\*\*\*-72 para ordenar despesa no Diário Oficial informado no e-Contas.

**Recomendação nº 240301.01.01.01.049.0415.004** – Inserir o ato de designação para ordenar despesa da portadora do CPF nº 212.\*\*\*.\*\*\*-72.

**b. RN - Relação de Nomeações:** não consta a relação de nomeações ou deixou de apresentar justificativa para a ausência;

**Manifestação do Auditado**

*O auditado manifestou-se por meio do arquivo “MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO – ESP” anexado na aba “Manifestação do Auditado”, do item “MCI - Manifestações do Controle Interno” do Menu da PCA no Sistema e-Contas.*

*A justificativa para a ausência de nomeações já foi inserida no sistema e-contas. A Escola de Saúde Pública do Ceará não possui quadro próprio de funcionários”.*

**Análise da CGE**

O auditado justificou no sistema que não possui quadro próprio de servidores.

**c. DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária:** ausência dos demonstrativos da execução orçamentária;

**Manifestação do Auditado**

*O auditado manifestou-se por meio do arquivo “MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO – ESP” anexado na aba “Manifestação do Auditado”, do item “MCI - Manifestações do Controle Interno” do Menu da PCA no Sistema e-Contas.*

*Já foram inseridos os Demonstrativos da Execução Orçamentária: Demonstrativo das Receitas Orçamentárias, Demonstrativo das Despesas Orçamentárias por Elemento e Item, e Demonstrativos da Execução Orçamentária por Fonte de Recursos.*

**Análise da CGE**

O auditado incluiu no sistema os Demonstrativos da Execução Orçamentária.

**d. BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:** ausência dos balanços e das demonstrações contábeis;

**Manifestação do Auditado**

*O auditado manifestou-se por meio do arquivo “MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO – ESP” anexado na aba “Manifestação do Auditado”, do item “MCI - Manifestações do Controle Interno” do Menu da PCA no Sistema e-Contas.*

*Já foram inseridos o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstrativos das Variações Patrimoniais, e Demonstração dos Ingressos e Dispendios segundo as Categorias Econômicas.*

### **Análise da CGE**

O auditado incluiu no sistema os *Balanços e Demonstrações Contábeis*.

- e. ECC - Extratos das Contas Correntes:** ausência de assinatura digital nos extratos das contas correntes, conforme disposto no Anexo Único da Instrução Normativa (TCE) nº 01, de 21 de junho de 2011;

### **Manifestação do Auditado**

*O auditado manifestou-se por meio do arquivo "MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO – ESP" anexado na aba "Manifestação do Auditado", do item "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas.*

*Os extratos já foram assinados digitalmente pela Supervisora do Núcleo de Gestão Financeira.*

### **Análise da CGE**

O auditado assinou digitalmente os extratos de conta corrente.

- f. RDG - Relatório de Desempenho da Gestão:** ausência do Relatório de Desempenho da Gestão;

### **Manifestação do Auditado**

*O auditado manifestou-se por meio do arquivo "MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO – ESP" anexado na aba "Manifestação do Auditado", do item "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas.*

*O Relatório de Desempenho da Gestão de 2014 já foi inserido no sistema e-contas.*

### **Análise da CGE**

O auditado inseriu no sistema o Relatório de Desempenho da Gestão, devidamente assinado pelo dirigente máximo do órgão.

- g. CG - Contratos de Gestão:** ausência de informações relativas ao Contrato de Gestão ou a justificativa para a não inserção;

### **Manifestação do Auditado**

*O auditado manifestou-se por meio do arquivo "MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO – ESP" anexado na aba "Manifestação do Auditado", do item "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas.*

*A justificativa para a ausência de informações relativas ao Contrato de Gestão já foi inserida no sistema e-contas. Não houve contrato de gestão em 2014.*

### **Análise da CGE**

O auditado informou no sistema que não houve contratos de gestão em 2014.

- h. TCE - Tomada de Contas Especial:** ausência de documentos relativos às TCE's instauradas ou deixou de apresentar a justificativa para essa ausência;

### **Manifestação do Auditado**

*O auditado manifestou-se por meio do arquivo "MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO – ESP" anexado na aba "Manifestação do Auditado", do item "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas.*

*A justificativa para a ausência de documentos relativos às TCE's já foi inserida no sistema e-contas. Não houve Tomada de Contas Especial em 2014.*

### **Análise da CGE**

O auditado informou no sistema que não houve Tomada de Contas Especial em 2014.

### III – CONCLUSÃO

13. Conforme o escopo e os aspectos abrangidos pelos trabalhos de auditoria, foram verificadas constatações referentes ao item a seguir relacionado, consignadas neste relatório, que devem ser objeto de adoção de providências para atendimento às respectivas recomendações por parte do responsável pela Prestação de Contas Anual da **ESP**:

- **RR - Rol de Responsáveis.**

14. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão da **Escola de Saúde Pública - ESP**, para conhecimento 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 2014.

Fortaleza, 22 de maio de 2015.

Responsável pela elaboração do Relatório Preliminar

**Documento assinado digitalmente**

**Kassy Modesto da Silva**

Auditor de Controle Interno

Matrícula – 300181-8

Responsável pela elaboração do Relatório Final

**Documento assinado digitalmente**

**Carlos Eduardo Guimarães Lopes**

Auditor de Controle Interno

Matrícula – 1617211-1

Revisado por:

**Documento assinado digitalmente**

**Valéria Ferreira Lima Leitão**

Orientador de Célula

Matrícula – 1617421-1

Aprovado em 19/06/2015 por:

**Documento assinado digitalmente**

**George Dantas Nunes**

Coordenador de Auditoria Interna

Matrícula – 161727.1-5