



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO
Nº. 420101.01.01.01.097.0316**

Modalidades de Auditoria:

Auditoria de Regularidade

Categorias de Auditoria:

Auditoria de Contas de Gestão – à distância

Órgão Auditado:

**Fundo de Desenvolvimento do Esporte e Juventude
– FUNDEJ**

Período de Exames:

Janeiro a dezembro de 2015



**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

Isabelle Pinto Camarão Menezes

Responsável pela Orientação da Atividade de Auditoria

Auditor de Controle Interno

Carlos Eduardo Guimarães Lopes

Responsável pela Execução da Atividade de Auditoria

Auditor de Controle Interno

José Ananias Tomáz Vasconcelos

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 420101.01.01.01.097.0316

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 **2015** do **Fundo de Desenvolvimento do Esporte e Juventude – FUNDEJ**.

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 005/2016, de 18/01/2016, DOE de 29/01/2016, 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 65/2016, no período de 01/03/2016 a 09/03/2016, 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 em 17/05/2016, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 101/2016.

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. No presente relatório, quando for o caso, serão suprimidas as informações pessoais que dizem respeito à intimidade, vida privada, honra e imagem, na forma do art. 31 da Lei Federal nº 12.527, de 18/11/2011, e art. 34 da Lei Estadual nº 15.175, de 28/06/2012.

2. DA UNIDADE AUDITADA

6. O **Fundo de Desenvolvimento do Esporte e Juventude - FUNDEJ** foi criado por meio da Lei Complementar Estadual n.º 36, de 06 de agosto de 2003, alterada pela Lei Complementar n.º 42, de maio 2004, com estrutura organizacional e competências regulamentadas pelo Decreto Estadual nº 27.466 de 07 de junho de 2004.

7. O FUNDEJ foi criado com o objetivo de financiar a manutenção, conservação e reformas dos equipamentos esportivos, a manutenção, conservação e reforma das vilas olímpicas e das praças desportivas pertencentes ao Estado do Ceará.

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 **FUNDEJ** representa o confronto entre o valor empenhado no exercício de **2015** e os valores autorizados na LOA **2015**, 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: FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DO ESPORTE E JUVENTUDE

Exercício: 2015

Data de Atualização: 03/03/2016

R\$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
26-ATENÇÃO À PESSOA COM DEFICIÊNCIA	100,00	0,00	0,00
71-ESPORTE - EDUCAÇÃO, PARTICIPAÇÃO E	5.080,51	2.950,23	58,07
27-ATENÇÃO À PESSOA IDOSA	100,00	0,00	0,00
93-INFRAESTRUTURA ESPORTIVA E DE LAZER	2.237,52	983,14	43,94
21-PROMOÇÃO DA JUVENTUDE	1.795,45	992,41	55,27
92-CEARÁ NO ESPORTE DE RENDIMENTO	2.050,00	1.904,94	92,92
Total:	11.363,49	6.830,72	60,11

Fonte: Sistema de Gestão Governamental por Resultado – S2GPR e Sistema de Informações Orçamentárias e Financeiras - SIOF

Emitido em: 3/3/2016

Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa

Unidade Auditada: FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DO ESPORTE E JUVENTUDE

Exercício:

2015

Data de Atualização: 03/03/2016

R\$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
3-OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9.079,28	5.770,14	63,55
4-INVESTIMENTOS	2.284,22	1.060,57	46,43
Total:	11.363,49	6.830,72	60,11

Fonte: Sistema de Gestão Governamental por Resultado – S2GPR e Sistema de Informações Orçamentárias e Financeiras - SIOF

Emitido em: 3/3/2016

Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada: FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DO ESPORTE E JUVENTUDE

R\$ mil

Exercício: 2015

Data de Atualização: 03/03/2016

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
70-RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS	11.363,49	6.830,72	60,11
Total:	11.363,49	6.830,72	60,11

Fonte: Sistema de Gestão Governamental por Resultado – S2GPR e Sistema de Informações Orçamentárias e Financeiras - SIOF

Emitido em: 3/3/2016

2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

9. Da análise da composição e da organização da Prestação de Contas Anual de 2015 do **FUNDEJ**, no Sistema e-Contas, foram identificados problemas com os seguintes itens e/ou documentos:

- a. **RR - Rol de Responsáveis:** Não foi inserida nenhuma informação na seção do rol de responsáveis.
- b. **RN - Relação de Nomeações:** Não foi inserida nenhuma informação na seção da relação de nomeações.
- c. **DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária:** Não foi inserida nenhuma informação na seção dos demonstrativos da execução orçamentária.
- d. **BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:** Não foi inserida nenhuma informação na seção dos Balanços e Demonstrações Contábeis.
- e. **ECC - Extratos das Contas Correntes:** Não foi inserida nenhuma informação na seção dos extratos das contas correntes.
- f. **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão:** Não foi inserida nenhuma informação na seção do relatório de desempenho da gestão.
- g. **CG - Contratos de Gestão:** não foi inserida nenhuma informação na seção dos contratos de gestão.
- h. **TCE - Tomada de Contas Especial:** não foi inserida nenhuma informação na seção da Tomada de Contas Especial.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestacao do Auditado CGE 2015”, anexado na aba "Manifestação do Auditado" do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela FUNDEJ para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

A FUNDEJ informou que:

a. RR – Rol de Responsáveis, b. RN – Relação de Nomeações, c. DEO – Demonstrativos da Execução Orçamentária, d. BDC – Balanços e Demonstrações Contábeis, e. ECC – Extratos das Contas Correntes, f. RDG – Relatório de Desempenho de Gestão, g. CG – Contratos de Gestão e h. TCE – Tomada de Contas Especial Simplificada – foram devidamente tratados.

Análise da CGE

No tocante ao Rol de Responsáveis foram constatadas as seguintes ocorrências:

Na aba Dirigente Máximo falta o telefone e o período de efetiva gestão do senhor JOSÉ JEOVA SOUTO MOTA.

Na aba Membros de Órgãos Colegiados Responsáveis por Atos de Gestão falta o telefone e o período de efetiva gestão do senhor EMANUEL ROBSON DE OLIVEIRA SIMÕES e o período de efetiva gestão do senhor MÁRCIO PEREIRA DE BRITO.

Na aba Ordenadores de Despesa falta o telefone e o período de efetiva gestão dos senhores EMANUEL ROBSON DE OLIVEIRA SIMÕES, MÁRCIO PEREIRA DE BRITO e JOSÉ JEOVA SOUTO MOTA.

Na aba Encarregado do Setor Financeiro o telefone e o período de efetiva gestão do senhor LUIS XIMENES JÚNIOR.

A auditoria verificou que foram sanadas as ocorrências relativas aos pontos *b, c, d, e, f, g e h*.

Recomendação nº 420101.01.01.01.097.0316.001 - Inserir no sistema e-Contas, na aba Dirigente Máximo, o telefone e o período de efetiva gestão do senhor JOSÉ JEOVA SOUTO MOTA.

Recomendação nº 420101.01.01.01.097.0316.002 – Inserir, na aba Membros de Órgãos Colegiados Responsáveis por Atos de Gestão, o telefone e o período de efetiva gestão do senhor EMANUEL ROBSON DE OLIVEIRA SIMÕES e o período de efetiva gestão do senhor MÁRCIO PEREIRA DE BRITO.

Recomendação nº 420101.01.01.01.097.0316.003 – Inserir, na aba Ordenadores de Despesa, o telefone e o período de efetiva gestão dos senhores EMANUEL ROBSON DE OLIVEIRA SIMÕES, MÁRCIO PEREIRA DE BRITO e JOSÉ JEOVA SOUTO MOTA.

Recomendação nº 420101.01.01.01.097.0316.004 – Inserir, na aba Encarregado do Setor Financeiro, o telefone e o período de efetiva gestão do senhor LUIS XIMENES JÚNIOR.

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 2015, 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 do **FUNDEJ**:

- **RR - Rol de Responsáveis.**

11. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão do **Fundo de Desenvolvimento do Esporte e Juventude – FUNDEJ**, 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 2015.

Fortaleza, 23 de maio de 2016.

Documento assinado digitalmente
José Ananias Tomáz Vasconcelos
Auditor de Controle Interno
Matrícula – 3000171-0

Revisado por:

Documento assinado digitalmente
Carlos Eduardo Guimarães Lopes
Orientador de Célula, respondendo
Matrícula – 1617211-1

Aprovado em 02/06/2016 por:

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