



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO
Nº. 460301.01.01.01.064.0317**

Modalidades de Auditoria:

Auditoria de Regularidade

Categorias de Auditoria:

Auditoria de Contas de Gestão – à distância

Órgão Auditado:

**Instituto de Pesquisa e Estratégica Econômica do
Ceará - IPECE**

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 Governamental

Auditor de Controle Interno

George Dantas Nunes

Articuladoras da Coordenadoria de Auditoria Interna Governamental

Auditoras 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

Responsável pela Execução da Atividade de Auditoria

Auditor de Controle Interno

Alex Aguiar Lins

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 460301.01.01.01.064.0317

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** do **Instituto de Pesquisa Estratégica e Econômica do Ceará – IPECE**.

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 13/12/2016, 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 033/2017, no período de 21/03/2017 a 29/03/2017, 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 período de 22/05/2017 a 26/05/2017, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 101/2017.

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. O **Instituto de Pesquisa Estratégica e Econômica do Ceará – IPECE** foi criado pela Lei Estadual nº 13.875, de 07/02/2007, com estrutura organizacional e competências regulamentadas pelo Decreto Estadual nº 28.626, de 08 de fevereiro de 2007. O regulamento do IPECE foi aprovado por meio do Decreto Estadual nº 29.334, de 23 de junho de 2008.

7. O IPECE é uma autarquia vinculada à Secretaria do Planejamento e Gestão – SEPLAG, por força do art. 6º da Lei nº 13.875/2007.

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 do IPECE 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: INSTITUTO DE PESQUISA E ESTRATÉGIA ECONÔMICA DO CEARÁ

Exercício: 2016

Data de Atualização: 22/03/2017

R\$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
65-FORTALECIMENTO DO SISTEMA ESTADUAL DE PLANEJAMENTO	5.519,98	707,62	12,82
500-GESTÃO E MANUTENÇÃO	6.941,81	6.896,45	99,35
Total:	12.461,79	7.604,07	61,02

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

Emitido em: 22/3/2017

Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa

Unidade Auditada: INSTITUTO DE PESQUISA E ESTRATÉGIA ECONÔMICA DO

CEARÁ

Exercício: 2016

Data de Atualização: 22/03/2017

R\$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
3-OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.425,66	2.404,20	99,12
1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.652,63	4.608,73	99,06
4-INVESTIMENTOS	5.383,50	591,14	10,98
Total:	12.461,79	7.604,07	

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

Emitido em: 22/3/2017

Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada: INSTITUTO DE PESQUISA E ESTRATÉGIA ECONÔMICA DO
CEARÁ

R\$ mil

Exercício: 2016

Data de Atualização: 22/03/2017

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
00-RECURSOS ORDINÁRIOS	6.516,83	6.500,88	99,76
01-COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS	541,46	512,05	94,57
10-RECURSOS PROVENIENTES DO FECOP	20,00	0,00	0,00
48-OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS - TESOURO	5.383,50	591,14	10,98
Total:	12.461,79	7.604,07	61,02

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

Emitido em: 22/3/2017

2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

9. Da análise da composição e da organização da Prestação de Contas Anual de 2016 do IPECE, no Sistema e-Contas, foram identificados problemas com os seguintes itens e/ou documentos:

- a. **RR - Rol de Responsáveis:** a unidade auditada não indicou os responsáveis ou apresentou justificativa para a não inclusão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Relatório de resposta da auditoria interna CGE IPECE 2016", que se encontra anexado na aba "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme disposto a seguir.

Este Instituto já inseriu as informações relacionadas ao Rol de Responsáveis.

Análise da CGE

O auditado informou os Responsáveis no sistema e-Contas. Entretanto, esta auditoria verificou que permanecia seguinte desconformidade:

- Não foi informado o telefone do portador do CPF nº 120.***.***-34, na aba "Dirigente Máximo".

Recomendação nº 460301.01.01.01.064.0317.001 – Inserir na aba "Dirigente Máximo" do sistema e-Contas, antes do envio da PCA 2016 ao Tribunal de Contas do Estado, o número de telefone do portador do CPF nº 120.***.***-34.

- b. **RN - Relação de Nomeações:** não foram apresentadas as informações sobre a admissão de pessoal mediante concurso público ou a justificativa para a não inclusão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Relatório de resposta da auditoria interna CGE IPECE 2016", que se encontra anexado na aba "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme disposto a seguir.

Este Instituto não teve nomeação mediante concurso público no ano de 2016.

Análise da CGE

O auditado justificou, no sistema e-Contas, a ausência da Relação de Nomeações, sanando assim a desconformidade apontada preliminarmente.

- c. **DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária:** não foram anexados os Demonstrativos da Execução Orçamentária ou a justificativa para a não inclusão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Relatorio de resposta da auditoria interna CGE IPECE 2016”, que se encontra anexado na aba "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme disposto a seguir.

Este Instituto, já anexou e assinou digitalmente os documentos referente aos Demonstrativos da Execução Orçamentária relativo ao ano de 2016.

Análise da CGE

O auditado incluiu os Demonstrativos da Execução Orçamentária no sistema e-Contas e procedeu às devidas assinaturas digitais.

- d. **BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:** não foram apresentados os Balanços e Demonstrações Contábeis ou a justificativa para a não inclusão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Relatorio de resposta da auditoria interna CGE IPECE 2016”, que se encontra anexado na aba "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme disposto a seguir.

Este Instituto, já anexou e assinou digitalmente os documentos referente aos Balanços e Demonstrações Contábeis relativo ao ano de 2016.

Análise da CGE

O auditado incluiu os Balanços e as Demonstrações Contábeis no sistema e-Contas e procedeu às devidas assinaturas digitais. Entretanto, as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis não foram inseridas.

Recomendação nº 460301.01.01.01.064.0317.002 – Inserir no das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis no sistema e-Contas, antes do envio da PCA 2016 ao Tribunal de Contas do Estado, na aba “Outros Demonstrativos Orçamentários”, da opção “Balanços e Demonstrações Contábeis” do Menu da PCA.

- e. **ECC - Extratos das Contas Correntes:** não foram anexados os extratos das contas correntes ou a justificativa para a não inclusão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Relatorio de resposta da auditoria interna CGE IPECE 2016”, que se encontra anexado na aba "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme disposto a seguir.

Este Instituto, já anexou e assinou digitalmente os documentos referente aos extratos das contas correntes relativo ao ano de 2016.

Análise da CGE

O auditado incluiu os extratos de conta corrente no sistema e-Contas. Entretanto, esta auditoria verificou que a assinatura digital constante da declaração dos extratos das contas correntes é do dirigente máximo, estando em desconformidade com o disposto no Anexo Único da IN TCE nº 01/2011, que dispõe que deverá assinar o responsável pelo setor financeiro.

Recomendação nº 460301.01.01.01.064.0317.003 – Inserir no sistema e-Contas, antes do envio da PCA 2016 ao Tribunal de Contas do Estado, a assinatura digital do responsável pela área financeira na declaração dos extratos das contas correntes, em conformidade com o disposto no Anexo Único da IN TCE nº 01/2011,

f. **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão:** não foi inserido o Relatório de Desempenho da Gestão ou a justificativa para a não inclusão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Relatorio de resposta da auditoria interna CGE IPECE 2016", que se encontra anexado na aba "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme disposto a seguir.

O relatório de desempenho da gestão está com sua elaboração bem avançada e será concluído e inserido no E-contas o mais rápido possível, vale salientar que até a data final de envio ao Tribunal de Contas do Estado esse item estará totalmente concluído e assinado digitalmente.

Análise da CGE

A auditoria verificou que até a conclusão deste relatório o auditado não inseriu o Relatório de Desempenho da Gestão no sistema e-Contas.

Recomendação nº 460301.01.01.01.064.0317.004 – Inserir no sistema e-Contas, antes do envio da PCA 2016 ao Tribunal de Contas do Estado, o Relatório de Desempenho da Gestão, em conformidade com o item 4.2.4.2 da IN TCE 01/2005, bem como providenciar a aposição da assinatura digital, em conformidade com a IN TCE 01/2011.

g. **CG - Contratos de Gestão:** não foi inserido documento referente a Contrato de Gestão ou justificativa para a não inclusão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Relatorio de resposta da auditoria interna CGE IPECE 2016", que se encontra anexado na aba "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme disposto a seguir.

Este Instituto não manteve Contrato de Gestão no ano de 2016.

Análise da CGE

O auditado justificou, no sistema e-Contas, a ausência de documentos de Contratos de Gestão, restando sanada a pendência anteriormente apontada.

- h. TCE - Tomada de Contas Especial Simplificada:** a unidade auditada não inseriu os formulários relativos às TCE's Simplificadas ou justificativa para não inclusão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Relatório de resposta da auditoria interna CGE IPECE 2016", que se encontra anexado na aba "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme disposto a seguir.

Este Instituto não teve Tomada de Contas Especial no ano de 2016.

Análise da CGE

O auditado justificou, no sistema e-Contas, a ausência do Formulário Simplificado de TCE.

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 do **IPECE**:

- **RR - Rol de Responsáveis;**
- **BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis;**
- **ECC - Extratos das Contas Correntes;**
- **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão.**

11. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão do **Instituto de Pesquisa Estratégica e Econômica do Ceará - IPECE**, 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, 24 de maio de 2017.

Documento assinado digitalmente

Alex Aguiar Lins

Auditor de Controle Interno

Matrícula – 3000091-9

Revisado em 21/06/2017 por:

Documento assinado digitalmente

Valéria Ferreira Lima Leitão

Orientadora de Célula

Matrícula – 1617421-1

Aprovado em 22/06/2017 por:

Documento assinado digitalmente

George Dantas Nunes

Coordenador de Auditoria

Matrícula – 1617271-5