GOVERNO DO
ESTADO DO CEARÁ
Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado

RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO Nº. 460301.01.01.01.065.0515

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 2014

Fortaleza, junho de 2015

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

Auditor de Controle Interno
José Henrique Calenzo Costa

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 460301.01.01.01.065.0515

I - INTRODUÇÃO

1. Em cumprimento às determinações do Art. 9°, inciso III, e do Art. 54, inciso I, da Lei Estadual n° 12.509, de 06/12/1995, apresentamos o Relatório de Auditoria de Contas Anuais de Gestão sobre o exercício financeiro de **2014** do **Instituto de Pesquisa e Estratégia Econômica do Ceará - IPECE**.

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 do **IPECE** 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 52/2015, no período de 24/04/2015 a 28/04/2015, 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 29/05/2015, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 80/2015.

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. 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.

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

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

11. O perfil da execução orçamentária do **IPECE** 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: INSTITUTO DE PESQUISA E ESTRATÉGIA ECONÔMICA DO CEARÁ

Exercício: 2014 Data de Atualização: 24/04/2015 R$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
500-GESTÃO E MANUTENÇÃO	5.962,91	5.775,48	96,86
19-COORDENAÇÃO DO PLANEJAMENTO ESTADUAL	2.499,21	437,33	17,50
Total:	8.462,12	6.212,81	73,42

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

Emitido em: 24/4/2015

Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa

Unidade Auditada: INSTITUTO DE PESQUISA E ESTRATÉGIA ECONÔMICA DO CEARÁ

Exercício: 2014 Data de Atualização: 24/04/2015 R$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
4-INVESTIMENTOS	2.286,17	142,71	6,24
1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.887,50	3.836,58	98,69
3-OUTRAS DESPESA CORRENTES	2.288,45	2.233,52	97,60
Total:	8.462,12	6.212,81	

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

Emitido em: 24/4/2015

Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada: INSTITUTO DE PESQUISA E ESTRATÉGIA ECONÔMICA DO CEARÁ
Exercício: 2014 Data de Atualização: 24/04/2015 R$ mil

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
00-RECURSOS ORDINÁRIOS	5.818,08	5.729,95	98,49
01-COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS	424,67	406,95	95,83
40-OPERAÇÃO DE CRÉDITO NÃO CONDICIONADA	9,07	3,32	36,57
48-OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS - TESOURO	2.210,30	72,60	3,28
Total:	8.462,12	6.212,81	73,42

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

Emitido em: 24/4/2015

2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

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

a. RR - Rol de Responsáveis

- Dirigente Máximo: não foram informadas as interrupções do período de efetiva gestão do portador do CPF nº 321.***.***-00;
- Ordenadores de Despesa: indicação indevida da nomenclatura de cargo “Ordenador de Despesa” para os portadores dos CPF’s nº 687.***.***-04, 777.***.***-87, 913.***.***-06, 649.***.***-53, 120.***.***-34 e 278.***.***-68;
- Encarregado do Almoxarifado:
  - ✓ não informado período de efetiva gestão da portadora do CPF nº 649.***.***-53;
  - ✓ ausência de responsável no período de 01/01/2014 a 30/06/2014;
- Encarregado do Setor Financeiro: ausência de ato de exoneração da portadora do CPF nº 649.***.***-53.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo anexado na "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme transcrição a seguir:

✓ *Dirigente Máximo:*

*As interrupções do período de efetiva gestão, relativo ao período de férias do senhor F**********o já foram informadas no sistema econtas.*

✓ *Ordenadores de Despesa:*

*A nomenclatura do cargo “Ordenador de Despesa” para os senhores D**********o, A**********e, N**********o, D**********o, A**********s e R**********s já foram alterados dentro do sistema e-contas, ficando, portanto os cargos exercidos em 2014 pelos servidores citados.*

✓ *Encarregado do Almoxarifado:*

*O período de efetiva gestão de D**********o já foi informado no sistema e-contas, assim como o ato de exoneração também foi inserido.*
Ainda neste item foi inserido o responsável pelo almoxarifado no período de 01/01/2014 a 30/06/2014.

✓ *Encarregado do Setor Financeiro:*

*As informações do ato de exoneração de D**********o já foram inseridas no sistema e-contas.*

Análise da CGE

O auditado apresentou resposta, por meio de arquivo anexo no sistema e-Contas, no qual é apresentado esclarecimento sobre a atualização, bem como as correções de todos os itens apontados conforme pode ser constatado no sistema e-Contas. Sendo as desconformidades deste item sanadas.

b. DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária: ausência do relatório de comparativo dos ingressos orçados com os arrecadados na aba “Demonstrativo da Receita Orçamentária”.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo anexado na "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme transcrição a seguir:

O relatório de comparativo dos ingressos orçados com os arrecadados estava inserido na aba “ Outros Demonstrativos” e atendendo a recomendação da CGE anexamos o referido relatório na aba “Demonstrativo da Receita Orçamentária”.

Análise da CGE

O auditado apresentou resposta, por meio de arquivo anexo no sistema e-Contas, no qual é apresentado esclarecimento sobre a atualização e consequente correção, sendo as desconformidades deste item sanadas, conforme constatado no sistema e-Contas.

c. 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 anexado na "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme transcrição a seguir:

A assinatura digital nos extratos das contas correntes será realizada o mais breve possível, este Instituto está providenciando a aquisição do certificado digital do Gerente Administrativo Financeiro, Sr. e até a data final de envio ao Tribunal de Contas do Estado esse item estará assinado digitalmente.

Análise da CGE

O auditado apresentou resposta, por meio de arquivo anexo no sistema e-Contas, no qual é apresentado esclarecimento que a ausência de assinatura digital nos documentos identificados é devido à falta destes certificados para os gestores e que os mesmo estão em processo de aquisição para envio ao TCE-CE destes documentos assinados digitalmente pelos responsáveis, sendo constatado quando da verificação no sistema e-Contas que a desconformidade foi sanada.

d. RDG - Relatório de Desempenho da Gestão: detectou-se ausência do relatório de desempenho da gestão.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo anexado na "Manifestação do Auditado", da opção "MCI - Manifestações do Controle Interno" do Menu da PCA no Sistema e-Contas, conforme transcrição 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

O auditado apresentou resposta, por meio de arquivo anexo no sistema e-Contas, no qual informou que o relatório de desempenho da gestão encontra-se em fase de elaboração para envio ao TCE-CE, permanecendo a desconformidade.

Recomendação nº 460301.01.01.01.065.0515.001 – Inserir no sistema e-Contas 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.

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 à respectiva recomendação por parte do responsável pela Prestação de Contas Anual do **IPECE**:

- **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão.**

14. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão do **Instituto de Pesquisa e Estratégia Econômica do Ceará - IPECE**, 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, 29 de maio de 2015.

Documento assinado digitalmente
José Henrique Calenzo Costa
Auditor de Controle Interno
Matrícula – 3000101-X

Revisado por:

Documento assinado digitalmente
Valéria Ferreira Lima Leitão
Orientador de Célula
Matrícula – 1617421-1

Aprovado em 23/06/2015 por:

Documento assinado digitalmente
George Dantas Nunes
Coordenador de Auditoria Interna
Matrícula – 161727.1-5