



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO
Nº. 460101.01.01.01.032.0415**

Modalidades de Auditoria:

Auditoria de Regularidade

Categorias de Auditoria:

Auditoria de Contas de Gestão – à distância

Órgão Auditado:

**Instituto de Saúde dos Servidores do Estado do
Ceará – ISSEC**

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

Auditor de Controle Interno
Ernani Lima Fernandes

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 460101.01.01.01.032.0415

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** do **Instituto de Saúde dos Servidores do Estado do Ceará – ISSEC**.
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 **ISSEC** 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 44/2015, no período de 15/04/2015 a 23/04/2015, 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 19/05/2015, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 64/2015.
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 Previdência do Estado do Ceará - IPEC passou a ser denominado como **Instituto de Saúde dos Servidores do Estado do Ceará - ISSEC**, em 7 de fevereiro de 2007, conforme Lei nº 13.875, publicada no Diário Oficial do Estado em 07/02/2007. Desde então, o órgão passou a ser responsável, exclusivamente, pelo atendimento à saúde dos servidores públicos estaduais. Sua estrutura organizacional está definida no Decreto nº 28.661, de 05/03/2007. A reestruturação dos órgãos e entidades da Administração Pública Estadual, levada a efeito pela Lei Estadual nº 13.875, de 07 de fevereiro de 2007, prescreveu suas competências no artigo 78, inciso I, da citada Lei.

10. O ISSEC é uma autarquia vinculada à Secretaria do Planejamento e Gestão – SEPLAG, que tem por finalidade prestar assistência médica, hospitalar, odontológica e complementar de saúde aos servidores estaduais e a seus dependentes.

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

11. O perfil da execução orçamentária do ISSEC 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 SAÚDE DOS SERVIDORES DO ESTADO DO CEARÁ

Exercício: 2014

Data de Atualização: 16/04/2015

R\$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
1-GESTÃO E DESENVOLVIMENTO DE PESSOAS DA ADMINISTRAÇÃO ESTADUAL	95.541,58	94.450,76	98,86
500-GESTÃO E MANUTENÇÃO	19.077,26	18.263,61	95,73
Total:	114.618,84	112.714,37	98,34

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

Emitido em: 16/4/2015

Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa

Unidade Auditada: INSTITUTO DE SAÚDE DOS SERVIDORES DO ESTADO DO CEARÁ

Exercício: 2014

Data de Atualização: 16/04/2015

R\$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
6-AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.029,00	993,46	96,55
3-OUTRAS DESPESA CORRENTES	99.339,62	97.900,38	98,55
1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.674,08	13.344,56	97,59
4-INVESTIMENTOS	566,14	473,67	83,67
2-JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	10,00	2,30	23,00
Total:	114.618,84	112.714,37	

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

Emitido em: 16/4/2015

Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada:	INSTITUTO DE SAÚDE DOS SERVIDORES DO ESTADO DO CEARÁ		R\$ mil
Exercício:	2014	Data de Atualização:	16/04/2015
Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
00-RECURSOS ORDINÁRIOS	114.069,13	112.309,13	98,46
01-COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS	170,27	170,27	100,00
70-RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS	379,44	234,98	61,93
Total:	114.618,84	112.714,37	98,34

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

Emitido em: 16/4/2015

2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

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

a. RR - Rol de Responsáveis

- **Telefone Atual:**

- ✓ ausência das informações relativas aos telefones atuais dos portadores dos CPFs nº 229.***.***-58, 107.***.***-04, 262.***.***-34, 266.***.***-87, 190.***.***-91, 263.***.***-68 e 122.***.***-15.

- **Período de Efetiva Gestão:**

- ✓ os períodos de efetiva gestão informados para os portadores dos CPFs nº 172.***.***-15, 263.***.***-68, 262.***.***-34, 122.***.***-15, 229.***.***-58, 107.***.***-04, 266.***.***-87 e 190.***.***-91 extrapolam o período da prestação de contas de 2014.

- **Ordenadores de Despesa:**

- ✓ data incorreta de publicação do ato administrativo de Nomeação para a portadora do CPF nº 122.***.***-15, para o cargo de Gerente.

- **Encarregado do Almoxarifado:**

- ✓ ausência de indicação de responsável durante o período de 14/04/2014 a 01/05/2014.

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, através do arquivo "oficio_ISSEC.pdf".

Análise da CGE

O documento inserido na aba Manifestação do Auditado não fez referência a nenhuma das desconformidades apontadas, informou tão somente acerca do processo de aquisição do Certificado Digital para os gestores. Em reanálise ao sistema e-Contas, verificou-se que

permaneceram as seguintes desconformidades:

- os períodos de efetiva gestão dos portadores dos CPFs nº 266.***.***-87 e 190.***.***-91 extrapolam o período de prestação de contas de 2014, ano ao qual esta prestação de contas se refere;
- ausência de período de efetiva gestão para a portadora do CPF nº 122.***.***-15;

Recomendação 460101.01.01.01.032.0415.001 – Retificar os períodos de efetiva gestão dos portadores de CPFs nº 266.***.***-87 e 190.***.***-91 e incluir o período do servidor de CPF 122.***.***-15.

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 **ISSEC**:

- **RR - Rol de Responsáveis.**

14. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão do **Instituto de Saúde dos Servidores do Estado do Ceará – ISSEC**, 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, 19 de maio de 2015.

Documento assinado digitalmente

Ernani Lima Fernandes

Auditor de Controle Interno

Matrícula – 3000041-2

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