



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO
Nº. 310001.01.01.01.075.0514**

Modalidades de Auditoria:

Auditoria de Regularidade

Categorias de Auditoria:

Auditoria de Contas de Gestão – à distância

Órgão Auditado:

**Secretaria da Ciência, Tecnologia e Educação
Superior – SECITECE**

Período de Exames:

Janeiro a dezembro de 2013



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

Secretária de Estado Chefe da Controladoria e Ouvidoria Geral
Auditora de Controle Interno
Sílvia Helena Correia Vidal

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
Auditora de Controle Interno
Isabelle Pinto Camarão Menezes

Orientadora de Célula
Auditora de Controle Interno
Valéria Ferreira Lima Leitão

Auditor de Controle Interno
Caio Petrônios de Araújo Lopes

Missão Institucional

Zelar pela qualidade e regularidade na administração dos recursos públicos e pela participação da sociedade na gestão das políticas públicas, contribuindo para o bem-estar da sociedade cearense.

RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO

N.º 310001.01.01.01.075.0514

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 **2013** da **Secretaria da Ciência, Tecnologia e Educação Superior – SECITECE**.
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 **Secretaria da Ciência, Tecnologia e Educação Superior – SECITECE** 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.
5. Os trabalhos à distância foram realizados no dia 27/05/2014, por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame e em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis, em conformidade com a Ordem de Serviço de Auditoria nº 47/2014, emitida com base na Portaria nº 034/2014, de 20/03/2014. A análise da manifestação do auditado e a correspondente elaboração do relatório de auditoria realizaram-se em 13/06/2014, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 66/2014.
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.

II - RESULTADOS DOS TRABALHOS

1. VISÃO GERAL

8. A **Secretaria da Ciência, Tecnologia e Educação Superior – SECITECE** foi instituída por meio da Lei Estadual nº 12.077-A/93, alterada pela Lei Estadual nº 12.725/97. Em 2007, com o novo modelo de gestão do Poder Executivo instituído pela Lei Estadual nº 13.875, de 07/02/2007, a SECITECE teve suas competências redefinidas no Art. 68 desse normativo.

9. A competência, estrutura organizacional e a denominação dos cargos de direção e assessoramento superior foram regulamentadas pelo Decreto Estadual nº 28.621, de 08/02/2007.

10. O Decreto Estadual nº 28.884, de 18/09/2007, publicado no DOE de 26/09/2007, aprovou o Regulamento que fixa as competências da SECITECE, sua missão institucional e seus valores, bem como as competências das unidades orgânicas integrantes de sua estrutura.

11. De acordo com o Art. 3º do referido decreto, compete à SECITECE planejar, coordenar, fiscalizar, supervisionar e integrar as atividades pertinentes à educação superior, à pesquisa científica, à inclusão digital, à inovação e ao desenvolvimento tecnológico no âmbito do Estado; formular e implementar as políticas do Governo no setor, de acordo com as diretrizes estabelecidas pelo Conselho Estadual de Ciência e Tecnologia (CEC&T); planejar, coordenar, supervisionar, fiscalizar e integrar junto aos diversos órgãos e entidades do Governo as atividades pertinentes à educação profissional e exercer outras atribuições necessárias ao cumprimento de suas finalidades, nos termos do regulamento.

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

12. O perfil da execução orçamentária da **Secretaria da Ciência, Tecnologia e Educação Superior – SECITECE** representa o confronto entre o valor empenhado no exercício de **2013** e os valores autorizados na LOA **2013**, 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: SECRETARIA DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA E EDUCAÇÃO SUPERIOR

Exercício: 2013

Data de Atualização: 27/05/2014

R\$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
69-EDUCAÇÃO PROFISSIONAL	37.117,22	23.506,93	63,33
68-EDUCAÇÃO SUPERIOR	38.014,90	12.085,34	31,79
70-CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO	89.985,38	73.698,39	81,90
500-GESTÃO E MANUTENÇÃO	5.679,79	5.196,29	91,49
Total:	170.797,29	114.486,95	67,03

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

Emitido em: 27/5/2014

Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa

Unidade Auditada: SECRETARIA DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA E EDUCAÇÃO SUPERIOR

Exercício: 2013

Data de Atualização: 27/05/2014

R\$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
3-OUTRAS DESPESA CORRENTES	24.852,61	20.206,49	81,31
4-INVESTIMENTOS	141.779,06	90.501,08	63,83
1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.165,63	3.779,37	90,73
Total:	170.797,29	114.486,95	

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

Emitido em: 27/5/2014

Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada: SECRETARIA DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA E EDUCAÇÃO SUPERIOR

R\$ mil

Exercício: 2013

Data de Atualização:

27/05/2014

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
00-RECURSOS ORDINÁRIOS	54.179,57	45.059,04	83,17
01-COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS	2.545,36	2.540,60	99,81
10-RECURSOS PROVENIENTES DO FECOP	100,00	0,00	0,00
45-OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS - TESOURO/BNDES	13.554,76	0,00	0,00
47-RECURSOS PROVENIENTES DO FDU	8.070,35	0,00	0,00
53-OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS - PROINVESTE	8.000,00	0,00	0,00
67-OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS - TESOURO/MLW MLW	81.000,00	66.345,13	81,91
82-CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS FEDERAIS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA	3.347,25	542,17	16,20
Total:	170.797,29	114.486,95	67,03

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

Emitido em: 27/5/2014

13. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

14. Da análise da composição e da organização da Prestação de Contas Anual de 2013 da **Secretaria da Ciência, Tecnologia e Educação Superior – SECITECE**, no Sistema e-Contas, foram identificados problemas com os seguintes itens e/ou documentos:

- RR - Rol de Responsáveis** - ausência dos períodos de efetiva gestão para o senhor Almir Bittencourt da Silva, cadastrado na aba “Dirigente Máximo”, e para os demais responsáveis arrolados nas abas: “Ordenadores de Despesa”, “Encarregado do Almoxarifado”, “Encarregado do Setor Financeiro”;
- DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária** - ausência do Demonstrativo das Receitas.

15. Assim, a gestão da Secretaria da Ciência, Tecnologia e Educação Superior – SECITECE deverá se manifestar e adotar providências para suprir as lacunas ou corrigir as impropriedades relatadas, no sentido de cumprir as exigências das Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado nºs 01/2005, 02/2005, 03/2005, alteradas pela 01/2007.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestacao do Auditado CGE”, 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 transcrito a seguir:

Visando solucionar as impropriedades relatadas e no sentido de cumprir as exigências das Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado nºs 01/2005, 02/2005, 03/2005, alteradas pela 01/2007, a SECITECE tomou as seguintes providências:

13. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

14. a) RR - Rol de Responsáveis - Foram inseridos no Sistema E-contas os períodos de efetiva gestão de todos os responsáveis em todas as abas existente .

b) DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária – Foi anexado arquivo do S2GPR .

Análise da CGE

Aponta o auditado que corrigiu o campo “RR – Rol de Responsáveis”, porém foi constatado que a aba “Encarregado do Almoxarifado”, que possui como responsável o servidor José Humberto Sales Praciano, não contempla todo o período de efetiva gestão do exercício 2013, deixando uma lacuna no período de 01/07 a 31/07/2013.

No campo “DEO – Demonstrativo da Execução Orçamentária”, esta auditoria verificou que foi inserido o arquivo correspondente ao Demonstrativo das Receitas.

Recomendação nº 310001.01.01.01.075.0514.001 – Informar a designação de responsável na aba “Encarregado do Almoxarifado, de modo que o período de efetiva gestão do setor contemple todo o exercício de 2013, atendendo à Instrução Normativa nº 01, de 16 de março de 2005 – TCE.

Recomendação nº 310001.01.01.01.075.0514.002 – Atentar, quando da organização e da composição do Processo de Prestação de Contas Anual dos exercícios seguintes, para as exigências das Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado nºs 01/2005, 02/2005, 03/2005, alteradas pela 01/2007, e nº 01/2011.

III – CONCLUSÃO

16. 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 **Secretaria da Ciência, Tecnologia e Educação Superior – SECITECE**:

- **RR - Rol de Responsáveis.**

17. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão da **SECITECE**, 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 da pasta e as demais peças que compõem a Prestação de Contas Anual de 2013.

Fortaleza, 13 de junho de 2014.

Caio Petrônios de Araújo Lopes

Auditor de Controle Interno

Matrícula – 3000071-4

Revisado por:

Valéria Ferreira Lima Leitão

Orientadora de Célula

Matrícula – 1617421-1

Aprovado em 18/06/2014 por:

George Dantas Nunes

Coordenador de Auditoria Interna

Matrícula – 161727.1-5