



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO  
Nº. 290101.01.01.01.056.0415**

Modalidades de Auditoria:

**Auditoria de Regularidade**

Categorias de Auditoria:

**Auditoria de Contas de Gestão – à distância**

Órgão Auditado:

**Superintendência de Obras Hidráulicas - SOHIDRA**

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**  
Reginaldo Barreiros de Almeida Filho

**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 290101.01.01.01.056.0415

### 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** da **Superintendência de Obras Hidráulicas – SOHIDRA**.
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 **SOHIDRA** 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 41/2015, no dia 22/04/2015, 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 83/2015.
6. As informações utilizadas para análise da presente auditoria foram geradas por meio dos Sistemas e-Contas e e-Control.
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. A Superintendência de Obras Hidráulicas – SOHIDRA foi criada sob a forma autárquica pela Lei nº 11.380, de 15 de dezembro de 1987, publicada no DOE nº 14.719 e regulamentada pelo Decreto nº 19.012, de 18 de dezembro de 1987, absorvendo parte das atividades desempenhadas pela extinta Superintendência de Obras do Estado do Ceará – SOEC.

10. Responsável pela implantação da infra-estrutura hídrica do Estado do Ceará, a SOHIDRA executa trabalhos de fiscalização e construção de barragens, eixos de integração, canais, adutoras, poços e sistemas de abastecimento de água, além de atender às demandas de pequenas obras hídricas, conduzindo os processos de forma participativa e descentralizada, em cooperação com outras entidades públicas e privadas.

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

11. O perfil da execução orçamentária da **SOHIDRA** 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: SUPERINTENDÊNCIA DE OBRAS HIDRÁULICAS

Exercício: 2014

Data de Atualização: 22/04/2015

R\$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
39-TRANSFERÊNCIA HÍDRICA E SUPRIMENTO DE ÁGUA	9.508,55	9.254,13	97,32
500-GESTÃO E MANUTENÇÃO	4.974,84	4.915,14	98,80
40-ACUMULAÇÃO HÍDRICA	1.510,06	1.318,24	87,30
<b>Total:</b>	<b>15.993,45</b>	<b>15.487,52</b>	<b>96,84</b>

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

Emitido em: 22/4/2015

**Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa**

Unidade Auditada: SUPERINTENDÊNCIA DE OBRAS HIDRÁULICAS

Exercício: 2014

Data de Atualização: 22/04/2015

R\$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
3-OUTRAS DESPESA CORRENTES	9.307,32	9.176,01	98,59
4-INVESTIMENTOS	3.560,08	3.225,05	90,59
1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.126,06	3.086,45	98,73
<b>Total:</b>	<b>15.993,45</b>	<b>15.487,52</b>	

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

Emitido em: 22/4/2015

### Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada: SUPERINTENDÊNCIA DE OBRAS HIDRÁULICAS

R\$ mil

Exercício: 2014

Data de Atualização: 22/04/2015

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
00-RECURSOS ORDINÁRIOS	14.335,72	14.251,14	99,41
01-COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS	184,00	178,53	97,03
10-RECURSOS PROVENIENTES DO FECOP	1.373,73	1.048,18	76,30
70-RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS	100,00	9,67	9,67
<b>Total:</b>	<b>15.993,45</b>	<b>15.487,52</b>	<b>96,84</b>

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

Emitido em: 22/4/2015

## 2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

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

### a. RR - Rol de Responsáveis

- Ordenadores de Despesa:
  - ✓ informação indevida do número "0" como a página do Diário Oficial do ato de designação da servidora de CPF Nº 258\*\*\*\*\*20;
  - ✓ não se constatou o período de efetiva gestão no cargo para a servidora de CPF Nº 258\*\*\*\*\*20;
  - ✓ ausência do número de telefone do servidor de CPF Nº 061\*\*\*\*\*00;
- Encarregado do Almoxarifado ou do Material em Estoque:
  - ✓ não se constatou o período de efetiva gestão no cargo para a servidora de CPF Nº 020\*\*\*\*\*95;
  - ✓ a data constante do ato de designação da servidora de CPF Nº 258\*\*\*\*\*20 não corresponde à data informada;
  - ✓ não houve indicação de responsável para o período de 21/07/2014 a 09/08/2014;

### Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO - Prestação de Contas 2014", anexado na aba "Manifestação do Auditado", do item "MCI - Manifestações do Controle Interno", do Menu da PCA do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela SOHIDRA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

### Análise da CGE

No que se refere aos Ordenadores de Despesa:

Em relação ao ato de designação como Ordenadora de Despesas da portadora do CPF Nº 258\*\*\*\*\*20, não obstante a SOHIDRA informar que, por tratar de uma portaria interna não

existe nº de página, e que a portaria interna foi anexada na aba “outros anexos”, essa auditoria entende que a Portaria, bem como o ato publicado no DOE em 27/01/2014, não designam a servidora como Ordenadora de Despesa. Verificou-se ainda que, nas páginas informadas nos DOE publicados dias 11/04/2014 e 13/08/2014, não consta ato de designação da citada servidora.

Constatou-se ainda que, a ato publicado no DOE do dia 09/04/2007 não corresponde ao ato de designação como Ordenador de Despesa do senhor portador do CPF Nº 061\*\*\*\*\*00.

Quanto ao Encarregado do Almoxarifado ou do Material em Estoque:

A SOHIDRA realizou as devidas correções. A auditoria aceita a manifestação apresentada;

**Recomendação 290101.01.01.01.056.0415.001** –\_Informar no sistema e-Contas os atos de designação como ordenadores de despesas, para os senhores portadores dos CPFs Nº 258\*\*\*\*\*20 e Nº 061\*\*\*\*\*00.

- b. DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária:** não foram inseridos os demonstrativos da execução orçamentária;
- c. BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:** não foram inseridos os balanços e demonstrações contábeis;
- d. ECC - Extratos das Contas Correntes:** não foram inseridos os extratos das contas correntes;
- e. RDG - Relatório de Desempenho da Gestão:** não foi inserido o Relatório de Desempenho da Gestão.

**Manifestação do Auditado**

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO - Prestação de Contas 2014”, anexado na aba "Manifestação do Auditado", do item "MCI - Manifestações do Controle Interno", do Menu da PCA do Sistema e-Contas. Constam, nesse arquivo, as medidas adotadas pela SOHIDRA para sanar as desconformidades inicialmente apontadas.

**Análise da CGE**

Para os itens **b**, **c**, **d** e **e**, a SOHIDRA inseriu os documentos solicitados no Relatório Preliminar de Auditoria e justificou que “os documentos ainda não foram assinados digitalmente, pois ainda estão sendo providenciadas as assinaturas digitais dos dirigentes máximos e do contador”. A Auditoria aceita a manifestação apresentada e recomenda:

**Recomendação 290101.01.01.01.056.0415.002** – Realizar a assinatura digital das peças processuais, em conformidade com o Anexo Único da IN TCE 01/2011.

### III – CONCLUSÃO

13. Conforme o escopo e os aspectos abrangidos pelos trabalhos de auditoria, foram registradas constatações referentes aos itens a seguir relacionados, 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 **SOHIDRA**:

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

14. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão da **Superintendência de Obras Hidráulicas - SOHIDRA**, 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 2014.

Fortaleza, 29 de maio de 2015.

**Documento assinado digitalmente**  
**Reginaldo Barreiros de Almeida Filho**  
Auditor de Controle Interno  
Matrícula – 3000191-5

Revisado por:

**Documento assinado digitalmente**  
**Emiliana Leite Filgueiras**  
Articuladora, respondendo  
Matrícula – 3000151-6

Aprovado em 19/06/2015 por:

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