



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO
Nº. 510001.01.01.01.034.0514**

Modalidades de Auditoria:

Auditoria de Regularidade

Categorias de Auditoria:

Auditoria de Contas de Gestão – à distância

Órgão Auditado:

Secretaria da Pesca e Aquicultura – SPA

Período de Exames:

Janeiro a dezembro de 2013

Fortaleza, junho de 2014



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

Secretária de Estado Chefe da Controladoria e Ouvidoria Geral

Auditora de Controle Interno

Silvia 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

Auditores de Controle Interno

Reginaldo Barreiros de Almeida Filho

Guilherme Paiva Rebouças

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 510001.01.01.01.034.0514

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 Pesca e Aquicultura – SPA**.
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 **SPA** 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 09/05/2014, 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 41/2014, 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 09/06/2014, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 58/2014.
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 Pesca e Aquicultura – SPA** foi criada pela Lei Estadual nº 14.869, de 25/01/2011, e teve sua estrutura organizacional definida no art. 2º do Decreto Estadual nº 30.440, de 11/02/2011.

9. As competências da **SPA** estão definidas no artigo 8º da Lei Estadual nº 14.869, de 25/01/2011 dentre as quais: planejar, coordenar, atualizar e manter o Cadastro Único da Pesca e da Aquicultura do Estado em parceria com órgão federal competente; ordenar e fiscalizar a pesca nas águas continentais, costeiras e marinhas, estaduais ou delegadas pela União, expressamente ressalvadas na Constituição Federal; conceder licenças, permissões e autorizações para o exercício da aquicultura e das modalidades de pesca no território do Estado do Ceará, excluídas as unidades de conservação federais, estaduais e municipais, sem prejuízo das licenças ambientais previstas na legislação vigente.

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

10. O perfil da execução orçamentária da **SPA** 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 PESCA E AQUICULTURA

Exercício: 2013

Data de Atualização: 09/05/2014

R\$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
36-DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL DA PESCA E AQUICULTURA	26.126,22	2.065,01	7,90
500-GESTÃO E MANUTENÇÃO	3.030,08	2.784,30	91,89
Total:	29.156,30	4.849,31	16,63

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

Emitido em: 9/5/2014

Tabela 2. Execução Orçamentária por Grupo de Natureza de Despesa

Unidade Auditada: SECRETARIA DA PESCA E AQUICULTURA

Exercício: 2013

Data de Atualização: 09/05/2014

R\$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
3-OUTRAS DESPESA CORRENTES	10.899,61	2.909,49	26,69
4-INVESTIMENTOS	16.789,34	522,01	3,11
1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.467,35	1.417,81	96,62
Total:	29.156,30	4.849,31	

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

Emitido em: 9/5/2014

Tabela 3. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Unidade Auditada: SECRETARIA DA PESCA E AQUICULTURA

R\$ mil

Exercício: 2013

Data de Atualização: 09/05/2014

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
00-RECURSOS ORDINÁRIOS	6.417,34	4.454,32	69,41
01-COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS	164,10	0,00	0,00
45-OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS - TESOIRO/BNDES	4.004,88	394,99	9,86
82-CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS FEDERAIS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA	18.569,97	0,00	0,00
Total:	29.156,30	4.849,31	16,63

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

Emitido em: 9/5/2014

2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

11. Da análise da composição e da organização da Prestação de Contas Anual de 2013 da SPA no Sistema e-Contas, foi identificada a ausência de todos os itens da Prestação de Contas, a saber:

- RR - Rol de Responsáveis:** nenhum membro do rol de responsáveis foi incluído;
- RN - Relação de Nomeações:** não foi incluída a relação de nomeações ou a justificativa da não inclusão;
- DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária:** não foram incluídos os demonstrativos da execução orçamentária;
- BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:** não foram incluídos os balanços e demonstrações contábeis.
- ECC - Extratos das Contas Correntes:** não foram incluídos os extratos das contas correntes;
- RDG - Relatório de Desempenho da Gestão:** não foi incluído o Relatório de Desempenho da Gestão;
- CG - Contratos de Gestão:** não foram incluídos contratos de gestão ou justificativa da não inclusão;
- TCE - Tomada de Contas Especial:** o órgão auditado não inseriu os documentos relativos às TCEs instauradas e deixou de apresentar a justificativa para essa ausência.

12. Assim, a gestão da SPA 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 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:

Tendo em vista a conclusão do Relatório Preliminar de Auditoria (item III, 13) viemos informar que foram lançados no Sistema e-Contas os itens abaixo:

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

O item Contrato de Gestão encontra-se em fase de análise por parte da Gestão.

Análise da CGE

Em sua manifestação, o auditado informou que adotou as providências para correção dos problemas apontados, tendo esta auditoria confirmado a retificação de algumas das constatações informadas no Relatório Preliminar de Auditoria, persistindo as que abaixo são descritas:

- **RR - Rol de Responsáveis:**
 - **Dirigente Máximo:**

Ausência do período de efetiva gestão dos Srs. Francisco Sales de Oliveira e Ricardo Nogueira Campos Ferreira.
 - **Ordenadores de Despesa:**

Ausência do período de efetiva gestão dos Srs. Ricardo Nogueira Campos Ferreira, Glauber Gomes de Oliveira e Manuel Antonio de Andrade Furtado Neto;

Não foi identificada a nomeação do Sr. Glauber Gomes de Oliveira na edição do DOE indicada (03/02/2011).
 - **Encarregado do Setor Financeiro:**

Ausência do período de efetiva gestão dos Srs. Demócrito Rocha Crisóstomo e Alcides Feitosa Neto;

A exoneração do Sr. Alcides Feitosa Neto foi informada como tendo acontecido em 21/05/2014 e publicada no Diário Oficial do Estado (DOE) na mesma data. A auditoria não localizou a publicação da exoneração na edição do DOE indicada. Caso a referida exoneração não tenha ocorrido em 2013, a mesma não deve ser informada nessa Prestação de Contas.
- **RN - Relação de Nomeações:** não foi incluída a relação de nomeações ou a justificativa da não inclusão
- **DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária:** ausência da assinatura digital nos demonstrativos da execução orçamentária.
- **BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:** ausência da assinatura digital nos balanços e demonstrações contábeis.
- **ECC - Extratos das Contas Correntes:** ausência da assinatura digital nos extratos das contas correntes.

- **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão:** ausência da assinatura digital pelo dirigente máximo no Relatório de Desempenho da Gestão.
- **CG - Contratos de Gestão:** não foram incluídos contratos de gestão ou justificativa da não inclusão.
- **TCE - Tomada de Contas Especial:** não foram inseridos documentos relativos às TCEs instauradas ou a justificativa para não inclusão.

Além dos pontos citados, a auditoria identificou a ausência de assinatura digital na Manifestação do Auditado.

Dessa forma, a auditoria recomenda:

Recomendação nº 510001.01.01.01.034.0514.001 – Providenciar o preenchimento do período de efetiva gestão dos Dirigentes Máximos, Ordenadores de Despesa e Encarregados do Setor Financeiro;

Recomendação nº 510001.01.01.01.034.0514.002 – Informar corretamente a data em que ocorreu a publicação em DOE da nomeação do Ordenador de Despesa Glauber Gomes de Oliveira;

Recomendação nº 510001.01.01.01.034.0514.003 – Informar corretamente a data de Exoneração do Sr. Alcides Feitosa Neto, caso a mesma tenha ocorrido em 2013;

Recomendação nº 510001.01.01.01.034.0514.004 – Providenciar a inclusão da relação de nomeações ou a justificativa da não inclusão;

Recomendação nº 510001.01.01.01.034.0514.005 – Providenciar a aposição da assinatura digital nos Demonstrativos da Execução Orçamentária, Balanços e Demonstrações Contábeis, Extratos das Contas Correntes e Relatório de Desempenho da Gestão;

Recomendação nº 510001.01.01.01.034.0514.006 – Providenciar a inclusão dos Contratos de Gestão ou da justificativa da não inclusão;

Recomendação nº 510001.01.01.01.034.0514.007 – Providenciar a inclusão dos documentos relativos às TCEs instauradas ou da justificativa da não inclusão.

Recomendação nº 510001.01.01.01.034.0514.008 – Providenciar a assinatura digital do arquivo anexado como "*Manifestação do Auditado*".

III – CONCLUSÃO

13. Conforme o escopo e os aspectos abrangidos pelos trabalhos de auditoria, foram verificadas 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 **Secretaria da Pesca e Aquicultura - SPA**:

- **RR - Rol de Responsáveis;**
- **RN - Relação de Nomeações;**
- **DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária;**
- **BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis;**
- **ECC - Extratos das Contas Correntes;**
- **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão;**
- **CG - Contratos de Gestão;**
- **TCE - Tomada de Contas Especial.**

14. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à **SPA**, 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, 09 de junho de 2014.

Relatório Preliminar elaborado por:

Relatório Final elaborado por:

Reginaldo Barreiros de Almeida Filho
Auditor de Controle Interno
Matrícula – 3000191-5

Guilherme Paiva Rebouças
Auditor de Controle Interno
Matrícula – 3000031-5

Relatório Preliminar revisado por:

Valéria Ferreira Lima Leitão
Orientadora de Célula
Matrícula – 161742.1-1
Relatório Final revisado por:

Cristina Maciel Aranha
Orientadora de Célula
Matrícula – 169739.1-2

Aprovado em 20/06/2014 por:

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