



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO  
Nº. 540001.01.01.01.031.0317**

Modalidades de Auditoria:

**Auditoria de Regularidade**

Categorias de Auditoria:

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

Órgão Auditado:

**Secretaria de Relações Institucionais - SRI**

Período de Exames:

**Janeiro a dezembro de 2016**



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

**Secretário de Estado Chefe da Controladoria e Ouvidoria Geral**

José Flávio Barbosa Jucá de Araújo

**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 Governamental**

**Auditor de Controle Interno**

George Dantas Nunes

**Articuladoras da Coordenadoria de Auditoria Interna Governamental**

**Auditoras de Controle Interno**

Emiliana Leite Filgueiras

Isabelle Pinto Camarão Menezes

**Responsável pela Orientação da Atividade de Auditoria**

**Auditora de Controle Interno**

Valéria Ferreira Lima Leitão

**Responsável pela Execução da Atividade de Auditoria**

**Auditor de Controle Interno**

Alex Aguiar Lins

**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 540001.01.01.01.031.0317

### I – VISÃO GERAL

#### 1. DA ATIVIDADE DE AUDITORIA

1. Em cumprimento às determinações do Art. 9º, inciso III, e 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 **2016** da **Secretaria de Relações Institucionais - SRI**.

2. Os exames foram realizados de acordo com as orientações do Plano Anual de Auditoria da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE, aprovado por meio da Portaria nº 264/2016, de 16/12/2016, DOE de 13/12/2016, em conformidade com as normas e procedimentos técnicos de auditoria.

3. Os trabalhos à distância foram realizados em conformidade com a Ordem de Serviço nº 026/2017, no período de 09/03/2017 a 20/03/2017, 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 período de 30/05/2017 a 1º/06/2017, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 112/2017.

4. 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.

5. A identificação das pessoas físicas no presente relatório será 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.

#### 2. DA UNIDADE AUDITADA

6. A **Secretaria de Relações Institucionais - SRI** foi criada pela Lei Estadual nº. 15.773, de 10/03/2015, que alterou a Lei Estadual nº. 13.875, de 07/02/2007 e que dispõe sobre a reestruturação dos órgãos e entidades da Administração Pública Estadual .

7. O Art. 76 descreve as atribuições da **SRI**, competindo ao referido órgão:

- Assistir o Governo do Estado em suas relações institucionais com a União, outros estados da Federação, Distrito Federal, municípios, Poderes Judiciário e Legislativo;
- Assessorar o Governador do Estado no exercício das funções legislativas que lhe outorga a Constituição Estadual, bem como acompanhar a atividade legislativa estadual e a tramitação das matérias de competência do Poder Executivo;
- Assistir ao Governador em assuntos referentes à política governamental e à integração das ações do governo, particularmente, nas relações com os demais Poderes;
- Subsidiar a formulação das políticas de Governo, em articulação com os órgãos/entidades do Poder Executivo, promovendo a interlocução necessária com os Municípios, os outros Estados e o Governo Federal; e
- Exercer outras atividades correlatas.

## II - RESULTADOS DOS TRABALHOS

### 1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA-FINANCEIRA

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

8. O perfil da execução orçamentária da **SRI** representa o confronto entre o valor empenhado no exercício de **2016** e os valores autorizados na LOA **2016**, 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 DE RELAÇÕES INSTITUCIONAIS

Exercício: 2016

Data de Atualização: 09/03/2017

R\$ mil

| Programa  | Autorizado (A)  | Empenhado (B)   | Execução % (B/A) |
|---|-----------------|-----------------|------------------|
| 500-GESTÃO E MANUTENÇÃO   | 2.653,67        | 1.884,57        | 71,02            |
| 38-FORTEALECIMENTO DAS RELAÇÕES INSTITUCIONAIS DO PODER EXECUTIVO | 60,00           | 0,00            | 0,00             |
| <b>Total:</b>   | <b>2.713,67</b> | <b>1.884,57</b> | <b>69,45</b>     |

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

Emitido em: 9/3/2017

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

Unidade Auditada: SECRETARIA DE RELAÇÕES INSTITUCIONAIS

Exercício: 2016

Data de Atualização: 09/03/2017

R\$ mil

| Grupo de Natureza de Despesa | Autorizado (A)  | Empenhado (B)   | Execução % (B/A) |
|------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 4-INVESTIMENTOS              | 45,00           | 0,00            | 0,00             |
| 1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 1.336,20        | 976,03          | 73,05            |
| 3-OUTRAS DESPESAS CORRENTES  | 1.332,47        | 908,53          | 68,18            |
| <b>Total:</b>                | <b>2.713,67</b> | <b>1.884,57</b> |                  |

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

Emitido em: 9/3/2017

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

Unidade Auditada: SECRETARIA DE RELAÇÕES INSTITUCIONAIS

Exercício: 2016

Data de Atualização: 09/03/2017

R\$ mil

| Fonte de Recursos      | Autorizado (A)  | Empenhado (B)   | Execução % (B/A) |
|------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 00-RECURSOS ORDINÁRIOS | 2.713,67        | 1.884,57        | 69,45            |
| <b>Total:</b>          | <b>2.713,67</b> | <b>1.884,57</b> | <b>69,45</b>     |

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

Emitido em: 9/3/2017

## 2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

9. Da análise da composição e da organização da Prestação de Contas Anual de 2016 da **SRI**, no Sistema e-Contas, foram identificados problemas com os seguintes itens e/ou documentos:

### a. RR - Rol de Responsáveis:

- **Dirigente Máximo**

- não foi identificado nenhum número de telefone para o servidor portador do CPF de Nº 228.\*\*\*.\*\*\*-53.

- **Membros de Órgãos Colegiados Responsáveis por Atos de Gestão**

- não foram informados Membros de Órgãos Colegiados Responsáveis por Atos de Gestão ou a justificativa para sua ausência.

- **Ordenadores de Despesa**

- não foi encontrada a publicação do ato de designação no Diário Oficial na data informada, 04/02/2017, para a servidora portadora do CPF de Nº 473.\*\*\*.\*\*\*-87;

- a data de vigência do ato de nomeação informada diverge da data constante no ato de nomeação do DOE nº 111, 30/06/2015, referente ao servidor portador do CPF de Nº 228.\*\*\*.\*\*\*-53.

- **Encarregado do Depósito de Mercadorias e Bens Apreendidos**

- não foi informado Encarregado do Depósito de Mercadorias e Bens Apreendidos ou a justificativa para sua ausência.

### **Manifestação do Auditado**

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Resposta ao relatório preliminar SRI", 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 disposto a seguir.

#### **a) RR – Rol de responsáveis:**

- **Dirigente Máximo:** as informações relacionadas com o Rol dos Responsáveis já se encontram inseridas no sistema;
- **Membros de Órgãos Colegiados Responsáveis por Atos de Gestão:** a Secretaria não tem responsáveis por membros de Órgãos Colegiados por Atos de Gestão, conforme organograma da SRI.
- **Ordenadores de Despesa:** já foi feita a correção referente ao ordenador de despesa no exercício de 2016;
- **Encarregado do Depósito de Mercadoria e Bens Apreendidos:** no caso de esta Secretaria não existe Depósito de Mercadorias e Bens Apreendidos.

### **Análise da CGE**

O auditado informou que inseriu os dados ausentes dos Responsáveis no sistema e-Contas. Entretanto, esta auditoria constatou as seguintes desconformidades referentes ao portador do CPF Nº 228.\*\*\*.\*\*\*-53, na aba "Ordenadores de Despesa":

- a data final do período de efetiva gestão informada extrapolou o exercício de 2016.

- a data de vigência da portaria de nomeação informada encontra-se divergente da data de vigência do DOE Nº 111, 19/06/2015.

**Recomendação nº 540001.01.01.01.031.0317.001** – Retificar, na "aba Ordenadores de Despesa" do sistema e-Contas, antes do envio da PCA 2016 ao Tribunal de Contas do Estado, a data final do período de efetiva gestão, devendo limitar-se ao exercício de 2016, bem como a data de vigência da portaria referente ao portador do CPF de Nº 228.\*\*\*.\*\*\*-53,.

- b. DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária:** os documentos não foram assinados digitalmente.

**Manifestação do Auditado**

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Resposta ao relatório preliminar SRI", 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 disposto a seguir.

**b) DEO – Demonstrativos da Execução Orçamentária:** os documentos já estão assinados digitalmente.

**Análise da CGE**

O auditado providenciou as assinaturas digitais nos Demonstrativos no sistema e-Contas, sanando a desconformidade inicialmente apontada.

- c. BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:**

- não foram inseridas as Notas Explicativas;
- as demonstrações não foram assinadas digitalmente.

**Manifestação do Auditado**

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Resposta ao relatório preliminar SRI", 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 disposto a seguir.

- c) BDC – Balanços e Demonstrativos Financeiros:**
- As nota explicativas já foram inseridas no sistema;
  - As demonstrações já estão assinadas digitalmente;

**Análise da CGE**

O auditado providenciou a inserção das Notas Explicativas, bem como as assinaturas digitais nos Balanços e Demonstrativos, no sistema e-Contas, sanando as desconformidades.

- d. ECC - Extratos das Contas Correntes:** os documentos não foram assinados digitalmente.

**Manifestação do Auditado**

O auditado manifestou-se por meio do arquivo "Resposta ao relatório preliminar SRI", 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 disposto a seguir.

**d) ECC – Extratos das Contas Correntes:** os extratos já estão assinados digitalmente.

**Análise da CGE**

O auditado providenciou assinatura digital na declaração dos extratos das contas correntes, no sistema e-Contas, sanando a desconformidade apontada anteriormente.

- e. **RDG - Relatório de Desempenho da Gestão:** o Relatório de Desempenho da Gestão não apresentou informações relativas aos indicadores de gestão e desempenho.

**Manifestação do Auditado**

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Resposta ao relatório preliminar SRI”, 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 disposto a seguir.

**e) RDG – Relatório de Desempenho da Gestão:** já está inserido no sistema o Relatório de Desempenho da Gestão com as devidas informações relativas aos indicadores de desempenho.

**Análise da CGE**

O auditado providenciou a inserção das informações no Relatório de Desempenho da Gestão, sanando a desconformidade anteriormente apontada.

### III – CONCLUSÃO

10. Conforme o escopo e os aspectos abrangidos pelos trabalhos de auditoria, foram verificadas constatações referentes ao item a seguir relacionado, consignado neste relatório, que deve ser objeto de adoção de providências para atendimento às respectivas recomendações por parte do responsável pela Prestação de Contas Anual da **SRI**:

- **RR - Rol de Responsáveis.**

11. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão da **Secretaria de Relações Institucionais - SRI**, para conhecimento, adoção das providências recomendadas 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 e as demais peças que compõem a Prestação de Contas Anual de 2016.

Fortaleza, 01 de junho de 2017.

Documento assinado digitalmente

**Alex Aguiar Lins**

Auditor de Controle Interno  
Matrícula – 3000091-9

Revisado em 21/06/2017 por:

Documento assinado digitalmente

**Valéria Ferreira Lima Leitão**

Orientadora de Célula  
Matrícula – 1617421-1

Aprovado em 22/06/2017 por:

Documento assinado digitalmente

**George Dantas Nunes**

Coordenador de Auditoria  
Matrícula – 1617271-5