



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO
Nº. 480501.01.01.01.125.0516**

Modalidades de Auditoria:

Auditoria de Regularidade

Categorias de Auditoria:

Auditoria de Contas de Gestão – à distância

Órgão Auditado:

**Companhia Administradora da Zona de
Processamento de Exportação do Ceará – ZPE**

Período de Exames:

Janeiro a dezembro de 2015



**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

Auditor de Controle Interno

George Dantas Nunes

Articuladora da Coordenadoria de Auditoria Interna

Auditora de Controle Interno

Isabelle Pinto Camarão Menezes

Responsável pela Orientação da Atividade de Auditoria

Auditor de Controle Interno

Carlos Eduardo Guimarães Lopes

Responsável pela Execução da Atividade de Auditoria

Auditor de Controle Interno

José Benevides Lôbo Neto

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 480501.01.01.01.125.0516

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 **2015** da **Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do CEARÁ - ZPE**.

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 005/2016, de 18/01/2016, DOE de 29/01/2016, 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 103/16, no dia 20/05/2016, 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 em 15/06/2016, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 116/2016.

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. No presente relatório, quando for o caso, serão suprimidas as informações pessoais que dizem respeito à intimidade, vida privada, honra e imagem, na forma do art. 31 da Lei Federal nº 12.527, de 18/11/2011, e art. 34 da Lei Estadual nº 15.175, de 28/06/2012.

2. DA UNIDADE AUDITADA

1. **A Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do CEARÁ - ZPE** foi constituída mediante a Lei Estadual nº 14.794, de 22/09/2010, sob a forma de Sociedade de Economia Mista, vinculada ao Conselho Estadual de Desenvolvimento Econômico – CEDE, regida pelas disposições da Lei das Sociedades por Ações, pelo Estatuto Social da entidade e pela legislação especial aplicável.

2. De acordo com a Lei Estadual nº 14.794, de 22 de setembro de 2010, a ZPE tem por finalidade promover os atos de gestão necessários à implantação, operação e desenvolvimento da Zona de Processamento de Exportação de Pecém, criada pelo Decreto Federal de 16 de junho.

3. Com o advento da Lei Nº 15.773, de 10 de março de 2015, a ZPE passou a ser vinculada à Secretaria do Desenvolvimento Econômico (SDE).

II - RESULTADOS DOS TRABALHOS

1. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

4. Da análise da composição e da organização da Prestação de Contas Anual de 2015 da **ZPE**, no Sistema e-Contas, foram identificados problemas com os seguintes itens e/ou documentos:

a. RR - Rol de Responsáveis:

- **Dirigente Máximo:**

- ✓ ausência do período de efetiva gestão do Sr. Mario Lima Júnior e da Sra. Maria Marly Quixadá;
- ✓ não foi possível identificar a nomeação do Sr. Mario Lima Júnior na página do Diário Oficial do Estado (DOE) informada.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE regularizou a situação no sistema e-Contas, restando sanada a desconformidade.

- **Membros da Diretoria:**

- ✓ ausência do período de efetiva gestão do Antonio Ubiratan Teixeira Moreira.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE regularizou a situação no sistema e-Contas, restando sanada a desconformidade.

- **Membros do Conselho de Administração:**

- ✓ não foram informados os Diários Oficiais em que constam os atos de nomeações do Sr. Gotardo Gomes Gurgel Júnior, do Sr. Carlos Prado, do Sr. Roberto Smith, do Sr. Carlos Eduardo Pires Sobreira e do Sr. Raimundo Josino Pontes para membros do conselho de administração;
- ✓ não foi informado o telefone do Sr. Ferruccio Petri Feitosa.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE regularizou a situação no sistema e-Contas, restando sanada a desconformidade.

• Membros do Conselho Fiscal:

- ✓ não foram informados os telefones do Sr. José Elcio Batista, da Sra. Débora Jamaica Machado Barroso e da Sra. Janaina Carla Farias.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE regularizou a situação no sistema e-Contas, restando sanada a desconformidade.

• Encarregado do Almoxarifado:

- ✓ ausência de responsável pela efetiva gestão no período de 01/01/2015 a 24/08/2015.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE regularizou a situação no sistema e-Contas, restando sanada a desconformidade.

- b. DEO - Demonstrativos da Execução Orçamentária:** Nenhuma informação foi inserida no referido campo.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE regularizou a situação no sistema e-Contas, restando sanada a desconformidade.

- c. BDC - Balanços e Demonstrações Contábeis:** Nenhuma informação foi inserida no sistema e-Contas nas abas do Balanço Orçamentário e do Balanço Financeiro.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE regularizou a situação no sistema e-Contas, restando sanada a desconformidade.

- d. PAI – Parecer da Auditoria Interna da Empresa:** Não foi inserido o Parecer da Auditoria Interna, nem apresentada justificativa para sua ausência.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE justificou no sistema e-Contas que a empresa não possui auditoria interna, restando sanada a desconformidade.

- e. CG - Contratos de Gestão:** Não foram inseridas informações relativas aos Contratos de Gestão, nem apresentada justificativa para sua ausência.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE justificou no sistema e-Contas que a empresa não possui Contrato de Gestão, restando sanada a desconformidade.

- f. **TCE - Tomada de Contas Especial Simplificada:** Nenhuma informação foi inserida no referido campo, nem foi apresentada justificativa para a sua ausência.

Manifestação do Auditado

O auditado manifestou-se por meio do arquivo “Manifestação do Auditado e-Contas 2015”, 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.

“Já regularizado no e-Contas.”

Análise da CGE

A auditoria verificou que a gestão da ZPE justificou no sistema e-Contas que a empresa não instaurou Tomada de Contas Especial, restando sanada a desconformidade.

III – CONCLUSÃO

6. Conforme o escopo e os aspectos abrangidos pelos trabalhos de auditoria, não foram registradas constatações no capítulo II deste Relatório, que ensejassem a adoção de providências da quanto à organização e à composição do processo de Prestação de Contas Anual de 2015 da **Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do CEARÁ – ZPE**.

7. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à gestão da **Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do CEARÁ – ZPE**, 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 2015

Fortaleza, 15 de junho de 2016.

Documento assinado digitalmente

José Benevides Lôbo Neto

Auditor de Controle Interno

Matrícula – 3000141-9

Revisado por:

Documento assinado digitalmente

Carlos Eduardo Guimarães Lopes

Orientador de Célula, respondendo

Matrícula – 1617211-1

Aprovado em 15/06/2016 por:

Documento assinado digitalmente

George Dantas Nunes

Coordenador de Auditoria

Matrícula – 1617271-5