



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CONTAS DE GESTÃO  
Nº. 410001.01.01.01.050.0317**

Modalidades de Auditoria:

**Auditoria de Regularidade**

Categorias de Auditoria:

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

Órgão Auditado:

**Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE**

Período de Exames:

**Janeiro a dezembro de 2016**

**Fortaleza, junho de 2017**



**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

**Responsáveis pela Execução da Atividade de Auditoria**

**Audidores de Controle Interno**

Caio Petrônios de Araújo Lopes

Marília Martins França

**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 410001.01.01.01.050.0317**

### **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 **Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado - CGE**.
2. Os exames foram realizados de acordo com as orientações do Plano Anual de Auditoria da 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 029/2017, no período de 13/03/2017 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 dia 31/05/2017 a 02/06/2017, conforme Ordem de Serviço de Auditoria nº 109/2017.
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 CGE ou para os quais esta Controladoria 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 **CGE** foi instituída como Secretaria da Controladoria - SECON, por meio da Lei Estadual nº 13.297, de 07/03/2003. Posteriormente, suas competências foram redefinidas de acordo com o art. 41 da Lei Estadual nº 13.875, de 07/02/2007, e do art. 15-A da Lei nº 14.306, de 02/03/2009, alterada pela Lei Estadual nº 15.360, de 04/06/2013.
7. Sua estrutura organizacional e competências foram regulamentadas por meio do Decreto Estadual nº 29.730, de 07/03/2009. O Decreto Estadual nº 30.047, de 30/12/2009, aprovou o regulamento que fixa as atribuições das unidades orgânicas integrantes de sua estrutura. Ambos alterados pelo Decreto Estadual nº 31.238, de 25/06/2013.
8. A reestruturação dos órgãos e entidades da Administração Pública Estadual, efetivada por meio da Lei Estadual nº 13.875, de 07 de fevereiro de 2007, prescreveu, em seu artigo 41, as competências da CGE.
9. A Portaria nº 183/2014, publicada no DOE de 31/12/2014, atualiza o planejamento estratégico da CGE que passou a ter como missão “Assegurar a adequada aplicação dos recursos públicos, contribuindo para uma gestão ética e transparente e para a oferta dos serviços públicos com qualidade”.

## II - RESULTADOS DOS TRABALHOS

### 1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA-FINANCEIRA

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

10. O perfil da execução orçamentária da **CGE** 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: CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO ESTADO

Exercício: 2016

Data de Atualização: 15/03/2017

R\$ mil

Programa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
500-GESTÃO E MANUTENÇÃO	18.409,51	17.929,34	97,39
49-PARTICIPAÇÃO E CONTROLE SOCIAL	8.687,45	2.927,01	33,69
48-CONTROLADORIA GOVERNAMENTAL	4.202,74	2.905,78	69,14
47-AUDITORIA GOVERNAMENTAL	66,22	41,48	62,64
<b>Total:</b>	<b>31.365,92</b>	<b>23.803,61</b>	<b>75,89</b>

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

Emitido em: 15/3/2017

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

Unidade Auditada: CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO ESTADO

Exercício: 2016

Data de Atualização: 15/03/2017

R\$ mil

Grupo de Natureza de Despesa	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
4-INVESTIMENTOS	12.320,31	4.771,92	38,73
3-OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.574,71	5.560,79	99,75
1-PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.470,90	13.470,90	100,00
<b>Total:</b>	<b>31.365,92</b>	<b>23.803,61</b>	

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

Emitido em: 15/3/2017

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

Unidade Auditada: CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO ESTADO

Exercício: 2016

Data de Atualização: 15/03/2017

R\$ mil

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
00-RECURSOS ORDINÁRIOS	19.942,24	19.928,32	99,93
01-COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS	48,18	48,18	100,00
48-OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS - TESOURO	11.375,50	3.827,11	33,64
<b>Total:</b>	<b>31.365,92</b>	<b>23.803,61</b>	<b>75,89</b>

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

Emitido em: 15/3/2017

## 2. ORGANIZAÇÃO E COMPOSIÇÃO PROCESSUAL

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

**a. RN – Relação de Nomeações**

- Não consta a assinatura digital nas peças processuais inseridas no Sistema e-Contas.

**b. DEO – Demonstrativos da Execução Orçamentária**

- Não consta assinatura digital do contador responsável nos documentos da execução orçamentária inseridos no Sistema e-Contas.

**c. BDC – Balanços e Demonstrações Contábeis**

- Não consta assinatura digital do contador responsável nos balanços e demonstrações contábeis inseridos no Sistema e-Contas;
- Não consta a inserção das Notas Explicativas às demonstrações contábeis.

**d. ECC – Extratos das Contas Correntes**

- Não consta a assinatura digital do responsável na declaração dos extratos das contas correntes no Sistema e-Contas.

**e. RDG – Relatório de Desempenho da Gestão**

- Não foi inserido o Relatório de Desempenho da Gestão.

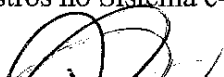
**Manifestação do Auditado**

*O auditado manifestou-se de forma abrangente por meio do arquivo “CI no. 44 - CGE - Manifestação ao Relatório Preliminar de Auditoria de Contas 2016”, 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:*

Senhor Coordenador,

1. Ao cumprimentá-lo cordialmente, refiro-me ao Relatório Preliminar de Auditoria de Contas de Gestão nº. 410001.01.01.01.050.0317 para informar que adotamos providências acerca das constatações de auditoria apresentadas nesse Relatório e procedemos aos correspondentes registros no Sistema e-Contas.

2. É o que temos a relatar.



**Análise da CGE**

**a. RN – Relação de Nomeações**

Essa auditoria verificou que os documentos na relação de nomeações estão devidamente assinados digitalmente pelo responsável.

**b. DEO – Demonstrativos da Execução Orçamentária**

Averiguou-se no sistema e-Contas que os Demonstrativos foram acertadamente assinados por profissional habilitado.

**c. BDC – Balanços e Demonstrações Contábeis**

Os Balanços e Demonstrações foram assinados devidamente por profissional habilitado e as Notas explicativas inseridas.

**d. ECC – Extratos das Contas Correntes**

Essa auditoria constatou que os extratos foram devidamente assinados digitalmente, não restando desconformidades nesse item.

**e. RDG – Relatório de Desempenho da Gestão**

O Relatório de Desempenho de Gestão foi inserido no sistema e-Contas com a devida assinatura digital do dirigente máximo, não restando desconformidade neste item.

### III – CONCLUSÃO

12. Conforme o escopo e os aspectos abrangidos pelos trabalhos de auditoria, não foram registradas constatações que ensejassem a adoção de providências, quanto à organização e à composição do processo de Prestação de Contas Anual de 2016 da **CGE**.

13. Assim, este relatório de auditoria deverá ser encaminhado à **Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE**, 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 e as demais peças que compõem a Prestação de Contas Anual de 2016.

Fortaleza, 02 de junho de 2017.

#### **Responsável pela Execução do Relatório Preliminar**

Documento assinado digitalmente  
**Caio Petrônios de Araújo Lopes**  
Auditor de Controle Interno  
Matrícula – 3000071-4

#### **Responsável pela Execução do Relatório Final**

Servidor em gozo de férias  
**Marília Martins França**  
Auditora de Controle Interno  
Matrícula – 3000841-3

Revisado em 05/06/2017 por:

Documento assinado digitalmente  
**Valéria Ferreira Lima Leitão**  
Orientadora de Célula  
Matrícula – 1617421-1

Aprovado em 19/06/2017 por:

Documento assinado digitalmente  
**George Dantas Nunes**  
Coordenador de Auditoria  
Matrícula – 1617271-5