



FÓRUM PERMANENTE DE CONTROLE INTERNO

47ª EDIÇÃO

WEBINAR

CONTAS DE GESTÃO 2020

17 DE MARÇO DE 9H ÀS 12H | PLATAFORMA WEBEX

Análise Trilhas de Auditoria



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





TRILHAS DE AUDITORIA:

1

Conceito / Objetivo

2

**Trilhas de Auditoria – RCI_Gestão
PCA 2020**

3

**Manifestação dos Órgãos e das
Entidades**

4

**Análise das manifestações dos
Órgãos e das Entidades**

5

**Cronograma – Análise Trilhas de
Auditoria**

CONCEITO

- **Trilhas de Auditoria:** alertas de possíveis ocorrências obtidos a partir de cruzamento de informações ou correlação de informações de determinado tema.

OBJETIVO

- Identificar possíveis ocorrências nos temas tratados;
- Acompanhar a evolução das providências adotadas pelas unidades;

EXECUÇÃO DE DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES x SALDO ORÇAMENTÁRIO ANTERIOR

CRITÉRIO

- Lei Federal nº 4.320/1964, Art. 37.

O QUE SERÁ VERIFICADO

- Execução de Despesa de Exercício Anteriores, no período de 2020, superiores ao Saldo Orçamentário do exercício anterior, por fonte/subfonte de recursos.

BASE DE DADOS

- Sistema Integrado de Orçamento e Finanças (SIOF)

CONVÊNIOS INADIMPLENTES

O QUE SERÁ VERIFICADO

- Identificar os 10 maiores Convênios Inadimplentes da unidade, no exercício de 2020, e as providências já adotadas para cada caso.

BASE DE DADOS

- Sistema de Acompanhamento de Contratos e Convênios (SACC)

ACÚMULO DE CARGO PÚBLICO COM EMPREGO EM EMPRESA TERCEIRIZADA CONTRATADA JUNTO AO GOVERNO DO ESTADO

CRITÉRIO

- Lei Federal nº 8.666/93, art. 9º, inciso III cc. §3º

O QUE SERÁ VERIFICADO

- Casos de acúmulo de cargo público com emprego em empresa terceirizada junto ao Governo do Estado.

BASE DE DADOS

- Sistema de Controle de Serviços de Terceiros (SISTER) e Folha de Pagamento do Governo do Estado do Ceará

MANIFESTAÇÃO

SOLICITAÇÃO DE MANIFESTAÇÃO

- **CGE:** envio do ofício, por meio do Sistema e-Pasf, solicitando manifestação do órgão/entidade.
- **Sistema e-Pasf:** encaminha e-mail.

IMPORTANTE
22/03/2021 !

ENVIO DAS MANIFESTAÇÕES

- **ÓRGÃO/ENTIDADE:** envio de ofício, por meio do Sistema e-Pasf, com a respectiva manifestação.

PRAZO PARA MANIFESTAÇÃO

01 trilha de auditoria	15 dias (06/04/21)
02 trilhas de auditoria	30 dias (21/04/21)

TRILHAS DE AUDITORIA: RCI-GESTÃO 2020

3

https://e-pasf.cge.ce.gov.br/users/sign_in

SISTEMA e-Pasf

Painel
Informações Gerenciais

Atualizado em 09/03/2020 11:00

Resumo

Pasf	Pasf	Pasf
353 Total	345 Andamento	8 Concluído

Pasfs em Andamento

Pasf	Pasf	Pasf	Pasf
180 Cadastro	98 Plano de Ação	29 Validação	38 Monitoramento

Pasfs por Status

Andamento Concluído

Ranking de Pasfs por Instituição

Cadastro Plano de Ação
Validação Monitoramento

TRILHAS DE AUDITORIA: RCI-GESTÃO 2020

3

https://e-pasf.cge.ce.gov.br/users/sign_in

SISTEMA e-Pasf

The screenshot displays the e-Pasf system interface. At the top, there is a green header with the e-Pasf logo, the text 'Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado', and navigation icons for PASF, COGERF, MONITORAMENTO, and RELATÓRIOS. Below the header, a user profile for 'Ana Luiza Felinto Cruz' is visible. The main content area is titled 'Monitoramento' and 'Monitoramento de Pendências'. Two cards are shown: 'Consultar Órgão' (highlighted with a red dashed border and a red arrow) and 'Consultar' (Benefício Lei Aldir Blanc (Lei N° 14.017/2020)). The footer contains copyright information: '© 2018 - Governo do Estado do Ceará. Todos os direitos reservados. Versão: 1.16.0'.

TRILHAS DE AUDITORIA: RCI-GESTÃO 2020

3

https://e-pasf.cge.ce.gov.br/users/sign_in

SISTEMA e-Pasf

Ações de Monitoramento (Órgão)
Módulo de Auditoria

Id	Registro	Data de Cadastro	Prazo	Situação	Opções
51	Relatório de Acompanhamento da Resolução COGERF N.º07/2020	05/06/2020 18:05	10/06/2020	Envio Completo	
123	Trilhas de Auditoria - Contas de Gestão 2020	16/03/2021 09:16	21/04/2021	Aguardando Resposta do Órgão	

TRILHAS DE AUDITORIA: RCI-GESTÃO 2020

3

https://e-pasf.cge.ce.gov.br/users/sign_in

SISTEMA e-Pasf

The screenshot displays the 'Ações de Monitoramento (Órgão)' page in the e-Pasf system. The header includes the e-Pasf logo and 'Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado'. A navigation bar contains icons for PASF, COGER, MONITORAMENTO, and RELATÓRIOS. The user 'Ana Luiza Felinto Cruz' is logged in. The main content area shows an action titled 'Ação de Monitoramento (Órgão) 20' with a progress bar at 0%. The description is 'Trilhas de Auditoria - Contas de Gestão 2020'. The status is 'Aguardando Resposta do Órgão (0%)'. The message is addressed to the user and contains information about the deadline for submitting a response to the audit trails. A red dotted box with a yellow exclamation mark highlights the text 'PRAZO INDICADO NO OFÍCIO'.

Ações de Monitoramento (Órgão)
Módulo de Auditoria

Ação de Monitoramento (Órgão) 20

Registro: 16/03/2021 09:16
Prazo: 21/04/2021

Descrição: Trilhas de Auditoria - Contas de Gestão 2020
Status: Aguardando Resposta do Órgão (0%)
Mensagem

Prezado(a) Usuário(a),

Conforme a Lei Estadual nº 16.710, de 21 de dezembro de 2018, que estabelece a competência da Controladoria e Ouvidoria Geral (CGE) para emitir relatórios de controle interno sobre as contas anuais de gestão dos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, disponibilizamos no Sistema e-Pasf, na aba "Monitoramento", no campo "Descrição", na opção "Trilhas de Auditoria - Contas de Gestão 2020", ofício contendo resultado da aplicação de trilhas de auditoria, que farão parte do Relatório de Controle Interno relativo às contas de gestão do exercício de 2020.

O desenvolvimento das trilhas contou com o suporte do Observatório da Despesa Pública do Estado do Ceará (ODP.Ceará), onde foram identificadas situações acerca de **Despesas do Exercício Anterior (DEA), Convênios Inadimplentes e Acúmulo de Cargo Público com Emprego em Empresa Terceirizada Contratada Junto ao Governo do Estado**, para as quais deverá ser apresentada manifestação expressa **até o prazo informado no ofício**.

A manifestação deverá se dar exclusivamente por meio do Sistema e-Pasf, acessando o endereço eletrônico https://e-pasf.cge.ce.gov.br/users/sign_in, selecionando-se a aba "Monitoramento", no campo "Descrição", na opção "Trilhas de Auditoria - Contas de Gestão 2020" e, em seguida, fazendo o *upload* no campo "Adicionar arquivos", não sendo possível inclusão de manifestação ou qualquer alteração após o prazo estabelecido.

Atenciosamente,

Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado

PRAZO INDICADO NO OFÍCIO !

TRILHAS DE AUDITORIA: RCI-GESTÃO 2020

3

https://e-pasf.cge.ce.gov.br/users/sign_in

SISTEMA e-Pasf

The screenshot displays the e-Pasf system interface. At the top, there is a green header with the 'e-Pasf' logo and 'Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado'. Navigation icons for 'PAGF', 'COGERF', 'MONITORAMENTO', and 'RELATÓRIOS' are visible. The main content area is titled 'Ações de Monitoramento (Órgão)' and 'Módulo de Auditoria'. A notification bar shows 'CGE - CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO ESTADO' with the status 'Aguardando Resposta do Órgão'. Below this, a document icon is linked to 'UNIDADE_OFÍCIO N.01_RCI-Contas de Gestão da UNIDADE.pdf'. A 'Mensagem' section contains a rich text editor with a toolbar (bold, italic, underline, strikethrough, link, unlink, list, list-group, indent, outdent, undo, redo) and a large text input area. At the bottom, there is an 'Adicionar Arquivos' section with a blue plus button and a green 'Salvar' button. Red dashed boxes and arrows with circled numbers '1' and '2' highlight the document link and the plus button, respectively.

TRILHAS DE AUDITORIA: RCI-GESTÃO 2020

3

https://e-pasf.cge.ce.gov.br/users/sign_in

SISTEMA e-Pasf

The screenshot displays the e-Pasf system interface. At the top, there is a green header with the 'e-Pasf' logo and the text 'Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado'. Below the header, the main content area shows 'CGE - CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO ESTADO' and 'Aguardando Resposta do Órgão'. A document titled 'UNIDADE_OFÍCIO N.01_RCI-Contas de Gestão da UNIDADE.pdf' is listed. Below this, there is a 'Mensagem' section with a rich text editor. At the bottom, there is a section for adding files, labeled 'Adicionar Arquivos'. This section includes a text input field with the placeholder 'Escolher arquivo' and the text 'Nenhum arquivo selecionado'. To the right of this field are minus and plus buttons. Further right is a green 'Salvar' button. A red dashed box highlights the file selection area. A red arrow labeled '1' points to the 'Escolher arquivo' field, and another red arrow labeled '2' points to the 'Salvar' button.

TRILHAS DE AUDITORIA: RCI-GESTÃO 2020

3

https://e-pasf.cge.ce.gov.br/users/sign_in

SISTEMA e-Pasf

The screenshot displays the e-Pasf system interface. At the top, the logo for 'e-Pasf' and 'Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado' is visible. The user is logged in as 'Ana Luiza Felinto Cruz'. The main content area shows a document titled 'UNIDADE_OFÍCIO N.01_RCI-Contas de Gestão da UNIDADE.pdf'. Below the document, there is a 'Mensagem' field with a rich text editor. At the bottom, a red dashed box highlights the 'Adicionar Arquivos' section, which includes a file upload icon, a plus sign, and a 'Salvar' button. A red arrow points from a green circle with the number '1' to the plus sign icon. Below the highlighted area, there are two buttons: 'Enviar para Validação' and 'Descartar Resposta'.

ANÁLISE DAS MANIFESTAÇÕES

- Análise das manifestações encaminhadas pelos órgãos e entidades, emitimos as respectivas recomendações, se for o caso, por fim, inserimos essas informações no respectivo RCI-Gestão.

DOCUMENTOS ELABORADOS PELA CGE

- RCI-Gestão, Certificado e Parecer inseridos no Sistema Ágora (CGE/COAUD/CCONT).
- Assinaturas dos documentos: RCI-Gestão (COAUD/CCONT), Certificado (Coordenadorias Programáticas da CGE) e Parecer (Secretário de Estado Chefe da CGE).

TRILHAS DE AUDITORIA: RCI-GESTÃO 2020

5

CRONOGRAMA – TRILHAS DE AUDITORIA

ATIVIDADE	INÍCIO	FINAL
Envio Ofícios solicitando manifestação	22/03/2021	-
Prazo de manifestação – 1 trilha	22/03/2021	06/04/2021
Prazo de manifestação – 2 trilha	22/03/2021	21/04/2021
Análise das manifestações pela equipe de auditoria da CGE	06/04/2021	21/05/2021
Conclusão do RCI-Gestão e inclusão no Sistema Ágora	24/05/2021	18/06/2021
Prazo Final para submissão das Prestações de Contas	-	29/06/2021



COORDENADORIA DE AUDITORIA INTERNA

auditoria.interna@cge.ce.gov.br

ORIENTADOR DE CÉLULA

Bruno Lôbo

ARTICULADORA

Emiliana Filgueiras

COORDENADORA

Ana Luiza Cruz

MUITO OBRIGADA!