

Trilhas de Auditoria – RCI Gestão 2022

Bruno Lôbo

Orientador da Célula de Auditoria de Regularidade da CGE/CE

Adrienne Fiuza

Auditora de Controle Interno da CGE/CE

08/11/2022



Trilhas de Auditoria



São os resultados e conclusões obtidas a partir das informações ou correlação de informações de um tema com diversas fontes de informação, com o objetivo de auxiliar a tomada de decisão dos gestores e identificar possíveis irregularidades por meio de tipologias (ODP.ESTADUAL, 2016).

Trilhas de Auditoria



A atividade de elaboração de trilhas de auditoria, como parte dos trabalhos de auditoria interna, pode ser definida como um trabalho preventivo, possibilitando o monitoramento de processos críticos, o saneamento tempestivo das não conformidades e a implantação de melhorias nos controles, com vistas a assessorar o controle interno dos órgãos e, ainda, a realização de auditorias.

Contextualização



Foi realizado um estudo pelo Observatório da Despesa Pública – ODP- CGE, em Nov/2021, acerca das Prestação de Contas Anuais julgadas pelo TCE/CE, com o levantamento dos principais motivos das penalidades impostas aos gestores estaduais, os quais foram classificados por tema, identificando os seguintes assuntos mais recorrentes :

Assuntos Recorrentes no Julgamentos em 2021	Quantidade	
	Ocorrências	Multas
Contratos	58	32
Orçamentário e Financeiro	56	27
Prestação de Contas Anual	49	21

Fonte: Relatório de Análise 02/2021/ODP.Ceará



Principais Ocorrências:

Contratos	Quantidade	
	Ocorrências	Multas
Publicação Fora do Prazo ou Ausência de Publicação.	19	7
Empenho Fora da Vigência	14	11
Ausência de Parecer Técnico e/ou Jurídico ou Posterior à Data do Aditivo/Contrato	4	1
Aditamento sem Fundamentação	4	2

Fonte: Relatório de Análise 02/2021/ODP.Ceará

Dentre outras, como: Contratação com Valor Acima do Permitido pela Modalidade de Licitação/Dispensa, Contratação de Empresa/Instituição sem Capacidade/Competência, Aquisição de Bens (obrigações futuras) sem Formalização de Contrato, Ausência de data, Ausência de Autorização do Gestor...



Trilhas Automatizadas

- A partir do levantamento dos temas relevantes que impactavam o maior número de órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual **foram elaboradas trilhas de auditoria para gerarem alertas na identificação de possíveis irregularidades**, permitindo o saneamento tempestivo e a implantação de melhorias nos controles internos.
- Foram identificados os critérios e/ou informações, bem como os sistemas onde serão obtidas as informações necessárias;
- Estabelecida a metodologia para desenvolvimento das trilhas, permitindo a automatização das mesmas;



PUBLICAÇÃO FORA DO PRAZO OU AUSÊNCIA DE PUBLICAÇÃO

TRILHA 01

CRITÉRIO

- Lei Federal n.º 8.666/93, art. 61, parágrafo único.

O QUE SERÁ VERIFICADO

- Identificar os 10 (dez) instrumentos/aditivos da unidade com maior atraso na publicação. A publicação resumida do instrumento/aditivo na imprensa oficial deve ocorrer até vinte dias corridos contados a partir do quinto dia útil do mês subsequente ao de sua assinatura.

BASE DE DADOS

- Sistema de Acompanhamento de Contratos e Convênios (SACC)
- Ceará Transparente



EMPENHO FORA DA VIGÊNCIA CONTRATUAL

CRITÉRIO

- Lei n.º 4.320/64, art. 58 c/c art. 60.
- Lei Federal n.º 8.666/93, art. 60, parágrafo único.

O QUE SERÁ VERIFICADO

- Identificar os 10 (dez) maiores empenhos da unidade realizados após o fim da vigência dos respectivos instrumentos.

BASE DE DADOS

- Ceará Transparente



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

TRILHA 03

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.

Atividades de análise das Contas de Gestão de 2022



- **Manifestação para os casos identificados nas trilhas**

SOLICITAÇÃO DE MANIFESTAÇÃO

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

ENVIO DAS MANIFESTAÇÕES

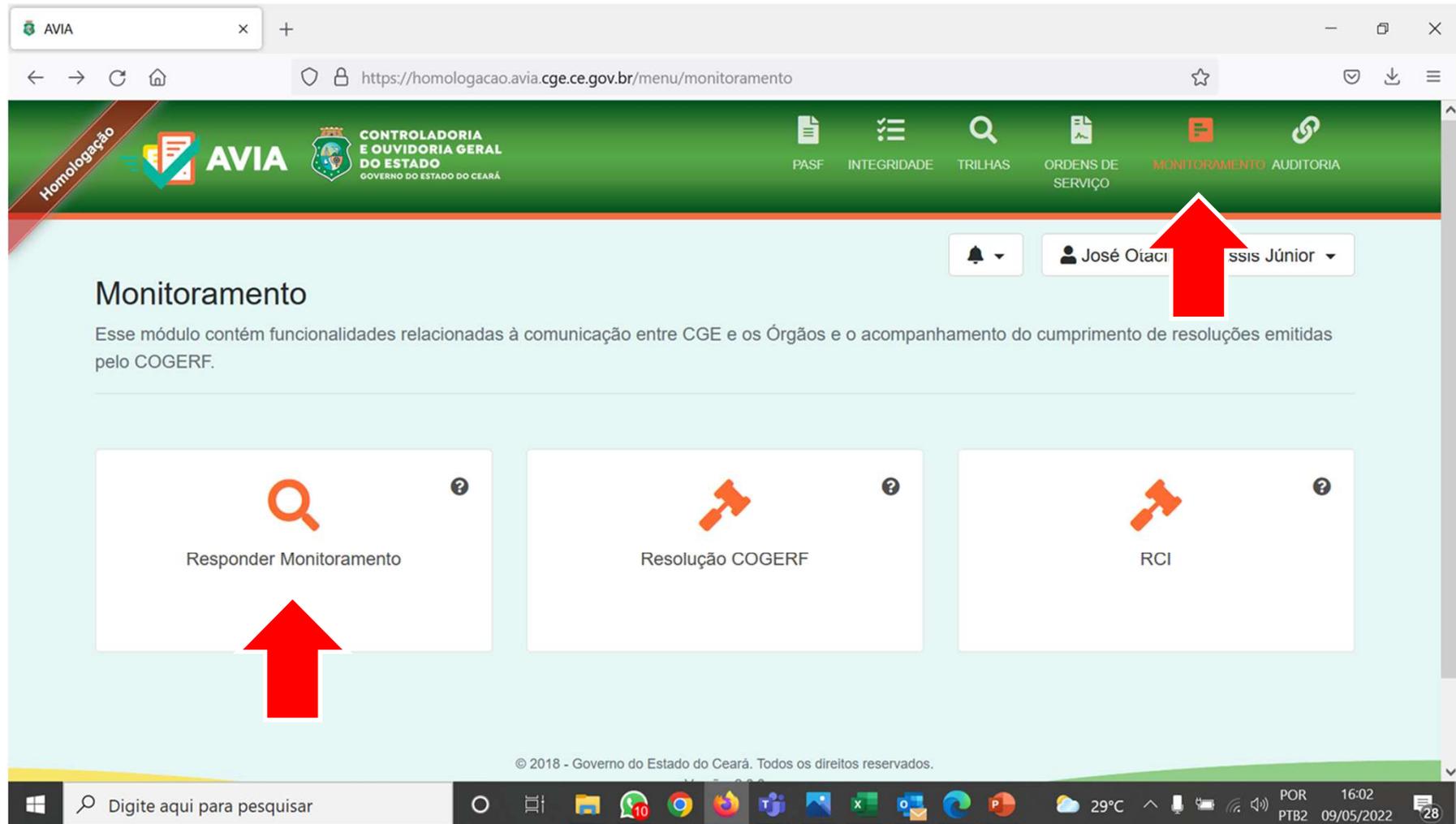
- **ÓRGÃO/ENTIDADE:** envio de ofício, por meio do Sistema AVIA, com a respectiva manifestação.

PRAZO PARA MANIFESTAÇÃO

01 trilha de auditoria	10 dias
02 trilhas de auditoria	20 dias
03 trilhas de auditoria	30 dias



Trilhas de Auditoria - Sistema Avia



The screenshot shows a web browser window with the URL <https://homologacao.avia.cge.ce.gov.br/menu/monitoramento>. The page features a green header with navigation icons for PASF, INTEGRIDADE, TRILHAS, ORDENS DE SERVIÇO, MONITORAMENTO (highlighted with a red arrow), and AUDITORIA. Below the header, the user profile 'José Otaci... ssis Júnior' is visible. The main content area is titled 'Monitoramento' and includes a descriptive paragraph: 'Esse módulo contém funcionalidades relacionadas à comunicação entre CGE e os Órgãos e o acompanhamento do cumprimento de resoluções emitidas pelo COGERF.' Three main action buttons are displayed: 'Responder Monitoramento' (highlighted with a red arrow), 'Resolução COGERF', and 'RCI'. The footer contains the copyright notice '© 2018 - Governo do Estado do Ceará. Todos os direitos reservados.' and a Windows taskbar at the bottom showing the date '09/05/2022' and time '16:02'.

Trilhas de Auditoria - Sistema Avia

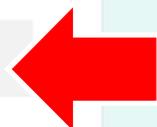
AVIA

https://homologacao.avia.cge.ce.gov.br/monitoring_organ

MODULO DE Auditoria

+ Filtros

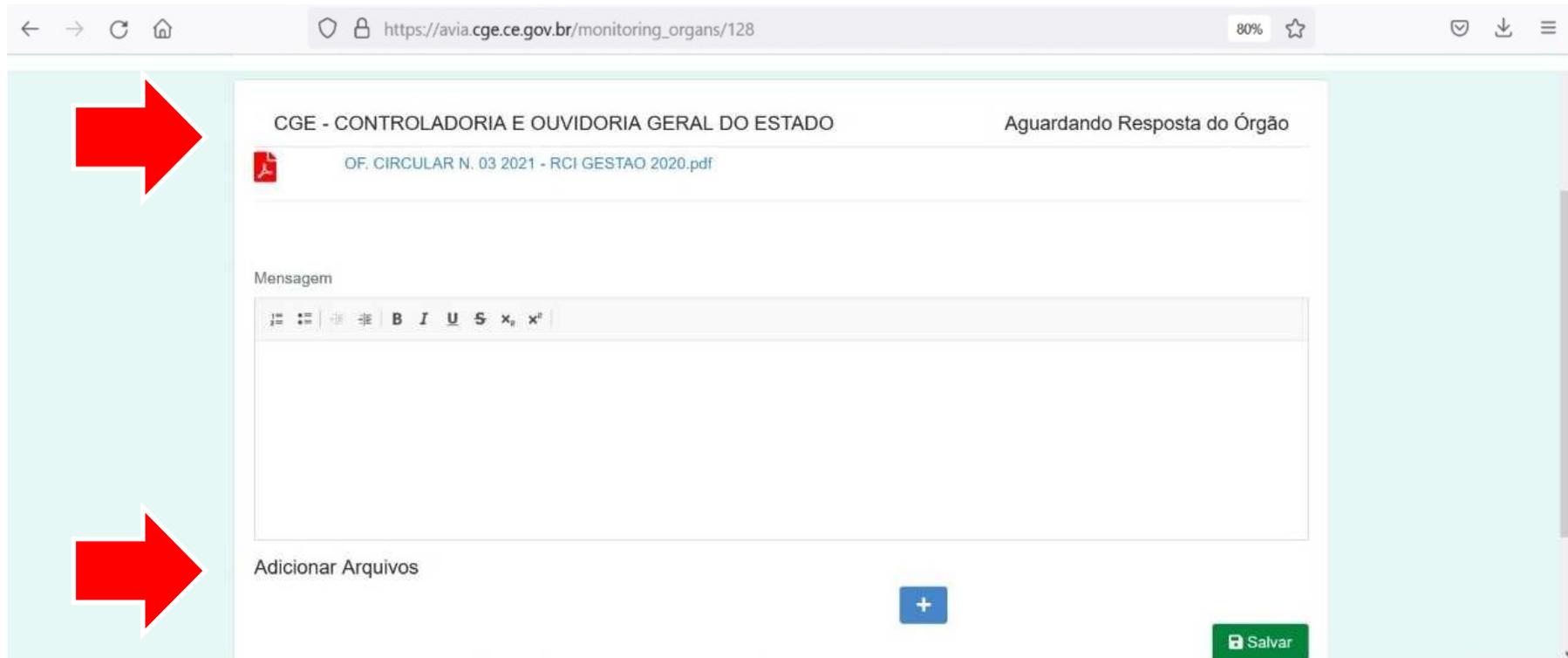
Id	Registro	Data de Cadastro	Prazo	Situação	Opções
14	Relatório de Acompanhamento da Resolução COGERF N.º07/2020	05/06/2020 16:58	10/06/2020	Envio Completo	
111	Trilhas de Auditoria - Contas de Gestão 2019	19/06/2020 13:52	23/07/2020	Respondido	
193	Ofício Circular n.º 03 /2021/CCONT/CGE	23/03/2021 16:22	30/04/2021	Respondido	
274	Trilhas de Auditoria – Contas de Gestão 2020	31/03/2021 10:46	30/04/2021	Envio Completo	
293	Trilhas de Auditoria - Contas de Gestão 2021	03/05/2022 13:54	13/05/2022	Respondido	



Windows taskbar: Digite aqui para pesquisar, 29°C, 16:04, 09/05/2022, 28



Trilhas de Auditoria - Sistema Avia



The screenshot shows a web browser window with the URL https://avia.cge.ce.gov.br/monitoring_organs/128. The page title is "CGE - CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO ESTADO" and the status is "Aguardando Resposta do Órgão". A PDF file named "OF. CIRCULAR N. 03 2021 - RCI GESTAO 2020.pdf" is displayed. Below the file is a "Mensagem" section with a rich text editor containing a toolbar with icons for bold, italic, underline, strikethrough, bulleted list, numbered list, and link. Below the editor is the text "Adicionar Arquivos" and a blue "+" button. To the right of the "+" button is a green "Salvar" button. Two red arrows point to the left sidebar area, and two red arrows point to the "+" and "Salvar" buttons.





CEARÁ

GOVERNO DO ESTADO

CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

