

PLANO ANUAL DE AUDITORIA E CONTROLES

PAAC-2026

EDMAR MOREIRA CAMATA
Secretário de Estado de Controle e Transparência

ARTUR ANTONIO MORAES MARQUES
Subsecretário de Estado de Controle

Elaboração:

SIMONY PEDRINI NUNES RÁTIS
Coordenadora de Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento –
CPAM

Novembro / 2025



PLANO ANUAL DE AUDITORIA E CONTROLES – 2026

Sumário

| | | |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | APRESENTAÇÃO | 3 |
| 2 | OBJETIVOS E ESTRATÉGIAS DE ATUAÇÃO | 4 |
| 2.1 | Objetivos Estratégicos e Operacionais | 4 |
| 2.2 | Estratégias de atuação | 5 |
| 3 | CRITÉRIOS ADOTADOS PARA DEFINIÇÃO DOS TRABALHOS | 6 |
| 4 | ESTRUTURA DA ÁREA DE AUDITORIA INTERNA | 8 |
| 4.1 | Coordenações Técnicas | 8 |
| 4.2 | Estrutura de Pessoal | 8 |
| 4.3 | Total de Horas disponíveis para as atividades (THA) | 9 |
| 5 | ATIVIDADES PREVISTAS PARA 2026 | 10 |
| 5.1 | Quadro Geral de Estimativa de Esforço (H/H) por Atividade Prevista | 10 |
| 5.2 | Quadro de Estimativa de Esforço (H/H) por Coordenação | 10 |
| 5.3 | Quadro da Capacidade Operacional por Coordenação e por Número de Atividade (N.A) com base na Estimativa de Esforço (H/H) | 11 |
| 5.4 | Plano Anual de Auditoria e Controles (PAAC 2026) | 12 |
| 5.4.1 | Plano Anual de Auditoria (Avaliação) | 12 |
| 5.4.2 | Definição do objeto das auditorias selecionados com base em risco | 13 |
| 5.4.3 | Plano Anual de Monitoramento (Follow-Up) | 23 |
| 5.4.4 | Plano Anual de Consultoria | 23 |
| 5.4.5 | Plano Anual de Inspeção | 24 |
| 5.4.6 | Plano Anual de Outras Ações de Controle | 24 |
| 6 | RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS FIXADOS PARA 2026 | 25 |
| 7 | ANEXOS | 26 |
| 7.1 | Anexo I - Plano Estratégico de Auditoria – PEAC 2025 a 2028 | 26 |



1 APRESENTAÇÃO

Os Planos Periódicos de Avaliação e Consultoria da Secretaria de Estado de Controle e Transparência – Secont estabelecem as programações dos serviços de avaliação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos (auditoria), inspeção, monitoramento e consultoria a serem realizados nos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual e tiveram sua estruturação aprovada pela Resolução CONSECT Nº 002/2023.

Tais planos são materializados por meios do Plano Estratégico de Auditoria e Controles – PEAC e Plano Anual de Auditoria e Controles – PAAC.

O Plano Estratégico de Auditoria e Controle (PEAC) é o instrumento gerencial de planejamento da área de controle interno da Secont (mais especificamente dos trabalhos realizados pela Subsecretaria de Estado de Controle – Subcont), cuja finalidade principal é definir a programação dos serviços a serem realizados em um período de 4 (quatro) anos, considerando como universo todos os órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual.

No PEAC, a programação das auditorias é realizada com base em um processo de análise de riscos das unidades auditáveis, para determinar a frequência das auditorias a serem realizadas no período, conforme a classificação do risco, bem como pela necessidade de avaliação anual das contas do Governador (auditorias obrigatórias).

O Plano Anual de Auditoria e Controles (PAAC) é o instrumento gerencial de planejamento da Secont, cuja finalidade é elaborar a programação dos serviços previstos no PEAC para cada exercício fiscal. Na elaboração do PAAC, a programação prevista no PEAC é revisada e ajustada, quando necessário, em resposta a mudanças nos negócios, nos riscos, nas operações, nos programas, nos sistemas e nos controles das organizações auditáveis, assim como nas prioridades da Secont e do Governo.

A metodologia de elaboração do PAAC-2026 obedeceu ao previsto na Resolução CONSECT Nº 002/2023, mais especificamente no Capítulo III, sendo realizada a revisão e os ajustes necessários, em resposta a mudanças organizacionais, adequação da capacidade operacional da Secont, alterações de condições externas, como por exemplo prioridades identificadas junto aos gestores. Estando toda documentação disponível no processo 2025-D2S2Q - Plano Anual de Auditoria e Controles (PAAC) - Exercício 2026.



2 OBJETIVOS E ESTRATÉGIAS DE ATUAÇÃO

2.1 Objetivos Estratégicos e Operacionais

Conforme consta do PEAC 2025-2028, os objetivos estratégicos e operacionais para o exercício de 2026 são os descritos nos quadros a seguir:

Quadro 1 – Objetivos Estratégicos para o exercício de 2026¹

| Objetivos Estratégicos | Projetos/Ações | Indicadores | Metas 2026 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Auxiliar o Poder Executivo a alcançar seus objetivos de prestação de serviços à sociedade, a partir de uma abordagem sistemática e disciplinada de auditoria, gestão de riscos e fiscalização, assim como salvaguardar o patrimônio público, com foco na eficiência. | Auditoria Contínua em sistemas administrativos informatizados de apoio à gestão com auxílio da ferramenta SAS. Estratégico Estadual | Número de processos de trabalho de apoio à gestão implementado | 08 |
| | | Número de benefícios financeiros e não financeiros identificados | 02 |
| | Programa de Consultoria em Gestão de Riscos. Estratégico Estadual | Número de Órgãos do Poder Executivo Estadual com serviço de consultoria realizado | 03 |
| | | Número de benefícios financeiros e não financeiros identificados | 02 |
| | Painel de riscos de execução das obras públicas do Estado Estratégico Estadual | % funcionamento do Painel de Riscos | 75 |
| | Certificação até nível 3 no Modelo de Capacidade Auditoria Estratégico estadual Interna IA-CM | Quantidade de KPAs implementados | 20 |
| Promover Infraestrutura adequada ao desempenho das atividades. | Programa Melhoria da Qualidade das Auditorias | % dos itens do PMAQ com desempenho considerado adequado | 95 |
| | Sistema de Auditoria e Controle na Secont – SIAC Estratégico estadual | Número de módulos em produção | 06 |
| | Implementação do Sistema “HEFESTO” | Índice de implementação do sistema (%) | 100 |

¹ Objetivos Estratégicos constantes do Planejamento Estratégico Secont 2025-2027 / Revisão 2025 (documento 2025-TVGJV2)



Quadro 2 – Objetivos Operacionais para o exercício de 2026

| Eixo | Exercício | Objetivos Operacionais² |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | 2026 |
| Serviços e Papel de Auditoria Interna | | 17 (dezessete) serviços de Avaliação (Auditoria) 3 (três) serviços de Consultoria 14 (catorze) serviços de Follow-Up |
| Outras ações de Controle | | 63 (sessenta e três) serviços de Inspecção 2 (dois) serviços de Outras Ações de Controle |
| Gerenciamento de Pessoas | | Programa de Desenvolvimento de Pessoas – PDP com no mínimo 20 horas por auditor |
| Práticas Profissionais | | Execução das auditorias com padrão do novo Manual Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade - PAMQ |
| Cultura e relacionamento organizacional | | Participação em Comitês, Comissões, Grupos de Trabalho do Governo do Estado Apóio a Projetos de Financiamento: PROFISCO e outros Apóio à Capacitação de Servidores do Estado Difusão da Governança, Gestão de Riscos e Controle |
| Conselho Nacional de Controle Interno (CONACI) | | Participação nas Reuniões Técnicas Participação nas Câmaras Técnicas de Auditoria |

2.2 Estratégias de atuação

São as seguintes as estratégias gerais de atuação da Subcont para atividades de auditoria interna:

- a)** Avaliar a eficácia e contribuir para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos das unidades auditadas;
- b)** Identificar deficiências de controles que podem propiciar falhas e desconformidades que prejudiquem o atingimento dos objetivos organizacionais;
- c)** Realizar Monitoramento (Follow-Up) das recomendações resultantes das Auditorias e Inspecções;
- d)** Atuar como facilitador (Consultoria) no processo de implementação da gestão de riscos e controles pelos órgãos e entidades.

² Objetivos Operacionais constantes do PEAC 2025-2028 para o exercício de 2026 (documento 2024-PKB4L0, páginas 25 a 27)



3 CRITÉRIOS ADOTADOS PARA DEFINIÇÃO DOS TRABALHOS

Para elaboração do Plano Anual de Auditoria e Controles – PAAC 2026 foram adotados metodologia e critérios estabelecidos no Capítulo III da Resolução CONSECT Nº 002/2023, descritos no capítulo 4 do Relatório do Plano Estratégico de Auditoria e Controles – PEAC 2025-2028.

Segue resumidamente o resultado da aplicação da metodologia e critérios estabelecidos para elaboração do PEAC 2025-2028 (capítulo 4) e atualizações realizadas quando da elaboração do PAAC 2026:

- a)** O universo auditável levantado para o período de 4 (quatro) anos do PEAC foi de 53 (cinquenta e três) Unidades Orçamentárias - UO, sendo selecionadas para execução de Auditoria (Avaliação), no ano de 2026, um total de 17 (dezessete) UOs com base na capacidade operacional apurada e classificação de risco.
- b)** A capacidade operacional anual apurada no PEAC 2025-2028, por atividade, foi a demonstrada a seguir:

| CAPACIDADE TOTAL | |
|--------------------------------|------------|
| Descrição da Atividade | Quantidade |
| Auditoria | 16 |
| Auditoria em Contas de Governo | 1 |
| Monitoramento | 14 |
| Especial | 1 |
| Inspeção | 63 |
| Outras ações de controle | 2 |
| Consultoria | 2 |
| TOTAL | 99 |

- c)** Após realizações da atualização da estrutura da área de auditoria, descritas no capítulo 4 a seguir, foi apurada a capacidade operacional de 68 (sessenta e oito) atividades. Sendo observado uma redução de 31 (trinta e uma) atividades para o ano de 2026 se comparado ao previsto no PEAC 2025-2028.

| CAPACIDADE TOTAL | | | |
|--------------------------|-----------|----------------|------------|
| Descrição da Atividade | PAAC 2026 | PEAC 2025-2028 | Diferença |
| Auditoria | 15 | 17 | -2 |
| Monitoramento | 14 | 14 | 0 |
| Especial | 2 | 1 | 1 |
| Inspeção | 15 | 63 | -48 |
| Outras ações de controle | 21 | 2 | 19 |
| Consultoria | 1 | 2 | -1 |
| TOTAL | 68 | 99 | -31 |

- d)** As auditorias obrigatórias são de responsabilidade de Coordenação de Contas de Governo – CGOV e serão realizadas, com apoio de auditores lotados em outras coordenações, para subsidiar a emissão do Relatório do Controle Interno que compõe a prestação de contas do governo. Apesar de tais auditorias contemplarem objetos



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

executados por 07 (sete) Unidades Orçamentárias (IPAJM / PGE / SEFAZ / SEGER / SEP / SEDU / SESA-FES), a partir do exercício de 2026, como o objetivo é único, será adotada a estratégia de abertura de uma única auditoria com execução descentralizada em todas as UO's.

- e)** As auditorias específicas são aquelas demandadas pela alta gestão independente da classificação de risco. Para o PEAC 2025-2028, foram contempladas como auditorias específicas as Unidades Orçamentárias que executam Programas de Governo custeados com recursos do Banco Mundial (SEAMA / SECTI e outros). Sendo que, para o ano de 2026, foi selecionada a SECTI.
- f)** Conforme estabelece o art. 4º da Resolução CONSECT nº 002/2023, a inclusão das inspeções e consultorias no PEAC e no PAAC será definida com base na demanda e na capacidade operacional da Secont, não sendo objeto de classificação de riscos. Logo, a identificação das unidades orçamentárias poderá, devido ao fluxo de recebimento de demandas, não constar do Plano Anual de Auditoria e Controle – PAAC.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

4 ESTRUTURA DA ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

As atribuições afetas à atividade de auditoria interna da Secont estão sob a responsabilidade da Subsecretaria de Estado de Controle - Subcont, e abrangem os serviços de auditoria (conformidade, financeira e gestão / desempenho / operacional), consultoria, inspeções e outras ações de controle nos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual.

Para desenvolver suas atividades institucionais, a Subcont está estruturada atualmente em 08 Coordenações Técnicas e 01 Assessoria Técnica, todas sob a gerência técnica e administrativa do Subsecretário de Controle. As Coordenações estão estruturadas por áreas de atuação, a saber:

4.1 Coordenações Técnicas

- ✓ Coordenação de Ações de Controle Informatizadas - CACI;
- ✓ Coordenação de Engenharia - COEN;
- ✓ Coordenação de Contas de Governo – CGOV;
- ✓ Coordenação de Auditoria Governamental – CAUG;
- ✓ Coordenação de Harmonização do Controle Interno – CHAC;
- ✓ Coordenação de Inspeções - COIN;
- ✓ Coordenação de Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC; e
- ✓ Coordenação de Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM.

4.2 Estrutura de Pessoal

| Subsecretaria de Controle | | Coordenação de Ações de Controle Informatizadas - CACI | |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Auditor | Formação | Auditor | Formação |
| Artur Antonio Moraes Marques | Administração | Lucas do Nascimento Meirelles (*) | Ciências Contábeis |
| Total | | Total | |
| Assessoria Técnica | | Coordenação de Harmonização do Controle Interno - CHAC | |
| Auditor | Formação | Auditor | Formação |
| Eduardo Luiz Santos Lehupach | Direito | Audicéia Lima Silva Andrade (*) | Ciências Econômicas |
| João Carlos Ferreira | Administração | Renato Rosa da Rocha | Ciências Contábeis |
| Total | | Total | |
| Coordenação de Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM | | Coordenação de Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC | |
| Auditor | Formação | Auditor | Formação |
| Simony Pedrini Nunes Rátis (*) | Ciências Contábeis | Magaly Guimarães Lucas (*) | Administração |
| Tiago Barone Nascimento | Engenharia Civil | Vânia Cristina Ramos | Engenharia Civil |
| Total | | Total | |
| Coordenação de Contas de Governo - CGOV | | Coordenação de Inspeções - COIN | |
| Auditor | Formação | Auditor | Formação |
| Giovani Loss Pugnal (*) | Ciências Contábeis | Fábio Cecatto Borgo (*) | Direito |
| Ademar Andreatta | Ciências Contábeis | Flávio Augusto C. Rocha | Ciências Contábeis |
| Denísio Pereira de Assis | Ciências Contábeis | Lusmar M. Moraes Pizetta | Administração |
| Marco Antônio Pereira Amaral | Ciências Contábeis | Sebastião Rodrigo Gonçalves de Lima | Ciências Contábeis |
| Total | | Marcus Vinnicius Gouveia Bermudes (**) | Direito |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

| Coordenação de Auditoria Governamental - CAUG | | Coordenação de Engenharia - COEN | |
|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|------------------|
| Auditor | Formação | Auditor | Formação |
| Lenise Figliuzzi A. Lana (*) | Engenharia Civil | Cristina Ghidetti Mozine (*) | Engenharia Civil |
| Alessandra Machado Ferreira | Ciências Contábeis | Diogo Furtado De Moura | Engenharia Civil |
| Eder Gomes | Ciências Contábeis | Lucas Oliveira Alves | Engenharia Civil |
| Eunice Mollo Corradi | Artes Plásticas | Pedro Wyatt Pereira | Engenharia Civil |
| Frederico Pinto de Souza | Ciências Contábeis | Rayan Santiago da Silva | Engenharia Civil |
| Jorge Luiz Rodrigues Junior | Engenharia Civil | Wagner Mauro Tatagiba | Engenharia Civil |
| Marcos dos Santos Ferreira | Tecnologia da Informação | | |
| Maria Goretti Alves Godinho | Ciências Contábeis | | |
| Maria Ivonete Bezerra de Sá Thiebaut | Administração | | |
| Rodrigo Marques Alves | Tecnologia da Informação | | |
| Tatiana C. Lima Thomaz | Administração | | |
| Total | | Total | |

(*) coordenador – FG,
 (**) servidor cedido ou comissionado

Se comparada a estrutura de pessoal existente quando da elaboração do PEAC 2025-2028 observa-se uma redução de 06 (seis) profissionais, conforme quadro a seguir.

Tal redução se deve a aposentadoria de 03 (três) auditores, pedido de exoneração de 02 (dois) auditores e cessão para outra área da Secont ou para outro órgão de 01 (um) profissionais.

| NÚMERO DE SERVIDORES POR COORDENAÇÃO | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|-----------|
| COORDENAÇÕES | PAA 2026 | PEAC 2025-2028 | DIFERENÇA |
| Assessoria Técnica | 2 | 2 | 0 |
| Coordenação II - Ações de Controle Informatizadas - CACI (antiga CAUC) | 1 | 6 | -5 |
| Coordenação III - Engenharia - COEN | 6 | 8 | -2 |
| Coordenação IV - Contas de Governo - CGOV | 4 | 3 | 1 |
| Coordenação V - Auditoria Governamental - CAUG | 11 | 5 | 6 |
| Coordenação VI - Harmonização do Controle Interno - CHAC | 2 | 3 | -1 |
| Coordenação VII - Inpeções - COIN (antiga CACF) | 5 | 10 | -5 |
| Coordenação VIII - Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC | 2 | 3 | -1 |
| Coordenação IX - Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM | 2 | 1 | 1 |
| TOTAL | 35 | 41 | -6 |

4.3 Total de Horas disponíveis para as atividades (THA)

O THA é apurado com base na quantidade de auditores/servidores alocados para esta atividade na Subcont, portanto, para efeito do PAAC-2026, foi necessário realizar apuração com base na estrutura de pessoal atualizada. Sendo apurada o THA demonstrado a seguir, no qual verifica-se uma redução de 6.600 Homens-Hora (H.H.), se comparado ao apurado no PEAC 2025-2028 (36.640 H.H.).

| COORDENAÇÃO | CAPACIDADE OPERACIONAL | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
| | Homens-Hora (H.H.) | % |
| Coordenação II - Ações de Controle Informatizadas - CACI | 0 | 0,0% |
| Coordenação III - Engenharia - COEN | 6600 | 22,7% |
| Coordenação IV - Contas de Governo - CGOV | 3960 | 13,6% |
| Coordenação V - Auditoria Governamental - CAUG | 13200 | 45,5% |
| Coordenação VII - Inpeções - COIN | 3960 | 13,6% |
| Coordenação VIII - Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC | 1320 | 4,5% |
| Coordenação IX - Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM | 0 | 0,0% |
| Total (THA) | 29040 | 100% |



5 ATIVIDADES PREVISTAS PARA 2026

Assim como ocorrido para apuração do THA, os cálculos necessários para apuração das atividades previstas para PAAC 2026 foram atualizados, e são os demonstrados a seguir.

5.1 Quadro Geral de Estimativa de Esforço (H/H) por Atividade Prevista

| DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE | CAPACIDADE OPERACIONAL | |
|--------------------------------|------------------------|-------------|
| | Homens-Hora (H.H.) | % |
| Auditória | 14726 | 50,7% |
| Auditória em Contas de Governo | 864 | 3,0% |
| Monitoramento | 3751 | 12,9% |
| Especial | 2149 | 7,4% |
| Inspeção | 4237 | 14,6% |
| Outras ações de controle | 1993 | 6,9% |
| Consultoria | 1320 | 4,5% |
| Total (THA) | 29040 | 100% |

5.2 Quadro de Estimativa de Esforço (H/H) por Coordenação

| COORDENAÇÃO | DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE | CAPACIDADE OPERACIONAL | |
|--------------------|--------------------------------|------------------------|-------------|
| | | Homens-Hora (H.H.) | % |
| CACI | Auditória | 0 | 0,0% |
| | Monitoramento | 0 | 0,0% |
| | Especial | 0 | 0,0% |
| | Inspeção | 0 | 0,0% |
| | Outras ações de controle | 0 | 0,0% |
| | Consultoria | 0 | 0,0% |
| COEN | Auditória | 3620 | 12,5% |
| | Monitoramento | 871 | 3,0% |
| | Especial | 499 | 1,7% |
| | Inspeção | 1003 | 3,5% |
| | Outras ações de controle | 607 | 2,1% |
| | Consultoria | 0 | 0,0% |
| CGOV | Auditória | 1051 | 3,6% |
| | Auditória em Contas de Governo | 864 | 3,0% |
| | Monitoramento | 461 | 1,6% |
| | Especial | 264 | 0,9% |
| | Inspeção | 0 | 0,0% |
| | Outras ações de controle | 1320 | 4,5% |
| | Consultoria | 0 | 0,0% |
| CAUG | Auditória | 9576 | 33,0% |
| | Monitoramento | 2304 | 7,9% |
| | Especial | 1320 | 4,5% |
| | Inspeção | 0 | 0,0% |
| | Outras ações de controle | 0 | 0,0% |
| | Consultoria | 0 | 0,0% |
| COIN | Auditória | 479 | 1,6% |
| | Monitoramento | 115 | 0,4% |
| | Especial | 66 | 0,2% |
| | Inspeção | 3234 | 11,1% |
| | Outras ações de controle | 66 | 0,2% |
| | Consultoria | 0 | 0,0% |
| CGRC | Auditória | 0 | 0,0% |
| | Monitoramento | 0 | 0,0% |
| | Especial | 0 | 0,0% |
| | Inspeção | 0 | 0,0% |
| | Outras ações de controle | 0 | 0,0% |
| | Consultoria | 1320 | 4,5% |
| CPAM | Auditória | 0 | 0,0% |
| | Monitoramento | 0 | 0,0% |
| | Especial | 0 | 0,0% |
| | Inspeção | 0 | 0,0% |
| | Outras ações de controle | 0 | 0,0% |
| | Consultoria | 0 | 0,0% |
| Total (THA) | | 29040 | 100% |



5.3 Quadro da Capacidade Operacional por Coordenação e por Número de Atividade (N.A) com base na Estimativa de Esforço (H/H)

| COORDENAÇÃO | DESCRIPÇÃO DA ATIVIDADE | CAPACIDADE OPERACIONAL Homens-Hora (H.H.) | Total médio de dias da atividade (DA-TM) | Total médio de Homens-Hora da atividade (HA-TM) | Nº de auditores por equipe | Total médio de Equipe-Hora da atividade (EA-TM) | CAPACIDADE OPERACIONAL Número de atividade (N.A.) |
|-------------|--------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| CACI | Auditoria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Monitoramento | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| | Especial | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| | Inspeção | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Outras ações de controle | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Consultoria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| COEN | Auditoria | 3620 | 68 | 541 | 2 | 1083 | 3 |
| | Monitoramento | 871 | 18 | 141 | | 283 | 3 |
| | Especial | 499 | 68 | 541 | | 1083 | 1 |
| | Inspeção | 1003 | 23 | 181 | 1 | 181 | 5 |
| | Outras ações de controle | 607 | 12 | 96 | 1 | 96 | 6 |
| | Consultoria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CGOV | Auditoria | 1051 | 49 | 392 | 2 | 784 | 1 |
| | Auditoria em Contas de Governo | 864 | 31 | 245 | | 491 | 2 |
| | Monitoramento | 461 | 18 | 141 | | 283 | 2 |
| | Especial | 264 | 68 | 541 | 0 | 1083 | 0 |
| | Inspeção | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| | Outras ações de controle | 1320 | 12 | 96 | | 96 | 14 |
| CAUG | Consultoria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Auditoria | 9576 | 68 | 541 | 2 | 1083 | 9 |
| | Monitoramento | 2304 | 18 | 141 | | 283 | 8 |
| | Especial | 1320 | 68 | 541 | | 1083 | 1 |
| | Inspeção | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Outras ações de controle | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| COIN | Consultoria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Auditoria | 479 | 68 | 541 | 2 | 1083 | 0 |
| | Monitoramento | 115 | 12 | 96 | | 192 | 1 |
| | Especial | 66 | 68 | 541 | | 1083 | 0 |
| | Inspeção | 3234 | 23 | 181 | 2 | 363 | 9 |
| | Outras ações de controle | 66 | 12 | 96 | 1 | 96 | 1 |
| CGRC | Consultoria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Auditoria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Monitoramento | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| | Especial | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| | Inspeção | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Outras ações de controle | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CPAM | Consultoria | 1320 | 96 | 768 | 2 | 1536 | 1 |
| | Auditoria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Monitoramento | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| | Especial | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| | Inspeção | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Outras ações de controle | 0 | 12 | 96 | 1 | 96 | 0 |
| Total (THA) | | 29040 | | | | | 68 |



5.4 Plano Anual de Auditoria e Controles (PAAC 2026)

Diante da atualização da capacidade operacional para o exercício de 2026, citada nos itens anteriores, a capacidade total por atividade é a demonstrada a seguir e, devido a redução, foi necessário realizar ajustes no Plano Anual previstos no PEAC 2025-2028 para o PAAC 2026.

| CAPACIDADE TOTAL | | | |
|--------------------------|-----------|----------------|------------|
| DESCRÍÇÃO DA ATIVIDADE | PAAC 2026 | PEAC 2025-2028 | Diferença |
| Auditória | 15 | 17 | -2 |
| Monitoramento | 14 | 14 | 0 |
| Especial | 2 | 1 | 1 |
| Inspeção | 15 | 63 | -48 |
| Outras ações de controle | 21 | 2 | 19 |
| Consultoria | 1 | 2 | -1 |
| TOTAL | 68 | 99 | -31 |

5.4.1 Plano Anual de Auditoria (Avaliação)

Considerando que a capacidade atualizada de Auditoria foi reduzida de 17 (dezessete) auditorias previstas no PEAC 2025-2028 para 15 (quinze) auditorias quando da elaboração do PAAC 2026, onde teremos 01 (uma) auditoria obrigatória, 01 (uma) auditoria com objeto específico e 13 (treze) auditorias em órgãos/entidades selecionados com base em riscos, conforme art. 27 a Resolução CONSECT N° 002/2023.

As unidades que serão excluídas do previsto inicialmente para o PAAC 2026 são DETRAN e SESA, com base nas justificativas descritas a seguir:

- O DETRAN, por ter sido avaliado com risco alto, possui previsão de auditorias em todos os anos do PEAC 2025-2028, logo tem previsão para receber auditorias em 2027 e 2028. Além disso, teve uma auditoria especial iniciada em 2024 e concluída em abril/2025 (OSA nº 019/2024) e teve uma planejada iniciada em 15/09/2025 e encontra-se em execução (OSA Nº 011/2025);
- A SESA, por ter sido avaliado com risco médio, possui previsão de auditorias em 2026 e 2028 e recebe auditorias de contas de governo anualmente, tendo sido realizada uma no início de 2025 (OSA nº 001-D/2025) e receberá outra no início de 2026. Além disso, encontra-se em execução uma consultoria (OPC nº 001/2025).

Portanto, mesmo sendo excluídas em 2026 as auditorias planejadas para essas unidades, verifica-se que as mesmas possuem frequentes ações de controle.

A definição da ênfase do trabalho a ser realizado em cada unidade a ser auditada, bem como da coordenação responsável, para as auditorias em órgãos/entidades selecionados com base em riscos obedeceu ao prevista no §5º, art. 12 e §3º, art. 14 da citada Resolução.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

| AUDITORIAS OBRIGATÓRIAS³ – CONTAS DE GOVERNO - EXERCÍCIO 2026 | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------|--------------------------------|
| Nº | Código da UO | Unidade Orçamentária (UO) | | | Sigla da UO | Coordenação Responsável |
| 1 ⁴ | 60201 | INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | | IPAJM | CGOV |
| | 16101 | PROCURADORIA GERAL DO ESTADO | | | PGE | |
| | 42101 | SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO | | | SEDU | |
| | 22101 | SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA | | | SEFAZ | |
| | 28101 | SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS | | | SEGER | |
| | 27101 | SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO | | | SEP | |
| | 44101 | SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE | | | SESA | |

| AUDITORIAS DE OBJETO ESPECÍFICO (PROGRAMAS CUSTEADOS PELO BANCO MUNDIAL) - EXERCÍCIO 2026 | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------|--------------------------------|
| Nº | Código da UO | Unidade Orçamentária (UO) | | | Sigla da UO | Coordenação Responsável |
| 1 | 32101 | SECRETARIA DE ESTADO DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÃO E EDUCAÇÃO PROFISSIONAL (Programa Espírito Santo Mais Inteligente) | | | AGERH | CAUG |

| AUDITORIAS EM ÓRGÃOS/ENTIDADES SELECIONADOS COM BASE EM RISCOS (REGRA DO ART. 27 DA RESOLUÇÃO CONSECT N° 002/2023) - EXERCÍCIO 2026 | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Nº | Código da UO | Unidade Orçamentária (UO) | Sigla da UO | Coordenação Responsável | Ênfase objeto de auditoria⁵ |
| 1 | 49205 | AGÊNCIA DE REGULAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS | ARSP | CAUG | Bens móveis, imóveis e almoxarifado |
| 2 | 32202 | FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E INOVAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO | FAPES | CGOV | Bens móveis, imóveis e almoxarifado |
| 3 | 31201 | INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIA E FLORESTAL DO ESPÍRITO SANTO | IDAF | COEN | Obras e serviços de Engenharia |
| 4 | 60201 | INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | IPAJM | CGOV | Folha de Pagamento |
| 5 | 45103 | POLÍCIA MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | PMES | CAUG | Contagem final de tempo de serviço - Folha de Pagamento |
| 6 | 46202 | INSTITUTO ESTADUAL DE PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR | PROCON | CAUG | Pessoal efetivo |
| 7 | 28203 | INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO | PRODEST | CAUG | Contratações de Bens e serviços de Tecnologia da Informação |
| 8 | 31101 | SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA, ABASTECIMENTO, AQUICULTURA E PESCA | SEAG | COEN | Obras e serviços de Engenharia |
| 9 | 40101 | SECRETARIA DE ESTADO DA CULTURA | SECULT | COEN | Obras e serviços de Engenharia |
| 10 | 22101 | SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA | SEFAZ | CAUG | Obras e serviços de Engenharia |
| 11 | 10109 | SECRETARIA DE ESTADO DO GOVERNO | SEG | CAUG | Obras e serviços de Engenharia |
| 12 | 28101 | SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS | SEGER | CAUG | Folha de Pagamento |
| 13 | 39101 | SECRETARIA DE ESTADO DE ESPORTES E LAZER | SESPORT | CAUG | Transferências Voluntárias |

5.4.2 Definição do objeto das auditorias selecionados com base em risco

A Resolução CONSECT N° 002/2023 estabelece que o PAAC buscará definir qual será a ênfase do trabalho a ser realizado em cada unidade a ser auditada (§5º, art. 12), e que

³ As auditorias obrigatórias serão realizadas anualmente, exceto a SEGER que é realizada 1 vez no período de 04 (quatro) anos, com apoio de auditores de outras coordenações, sob a coordenação da Coordenação de Contas de Governo – CGOV

⁴ Apesar da auditoria de contas de governo contemplar objetos executados por 07 (cinco) UO's, a partir do exercício de 2025, será adotada a estratégia de abertura de uma única auditoria com execução descentralizada em todas as UO's.

⁵ A ênfase informada baseia-se na pesquisa realizada quando da elaboração do PAAC 2026 e arquivada no processo 2025-D2S2Q - Plano Anual de Auditoria e Controles (PAAC) - Exercício 2026.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

a distribuição das auditorias a serem realizadas pelas coordenações levará em consideração a definição da ênfase (§3º, art. 14).

Tal definição encontra-se apresentada no quadro de auditorias selecionados com base em riscos do item 5.4.3. No entanto, com o objetivo de adotar as melhores práticas e convergir para o previstos nas normas e exigido no nível 3 do IA-CM, neste capítulo descreveremos as justificativas da definição do objeto de auditoria com base em informações do pré-planejamento das unidades auditadas.

Apesar da definição do objeto descrita neste capítulo, conforme estabelece o parágrafo único do art. 15 da Resolução CONSECT Nº 002/2023, as definições mais detalhadas do objeto da auditoria e do escopo de trabalho ocorrerão na fase de planejamento individual de cada auditoria, quando os auditores irão entender melhor o ambiente de controle. Portanto, a ênfase priorizada pelo gestor é orientativa, bem como o objeto definido poderá ser modificado mediante análise de riscos pela equipe no planejamento da auditoria.

- Agência de Regulação de Serviços Públicos – ARSP

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, as ênfases priorizadas pelo gestor foram: Bens e serviços de Tecnologia da Informação / Bens móveis, imóveis e almoxarifado / Contratações / Licitações / Folha de Pagamento (todas com Nível de risco 6).

Compulsando as informações relativas a ARSP disponibilizadas no site <https://arsp.es.gov.br/> e compiladas no Anexo I - Entendimento da Unidade, bem como as demonstradas no Mapeamento do Universo Auditável das ênfases priorizadas pelo gestor com base na avaliação de riscos, o **objeto selecionado será a Gestão de Bens Intangíveis, especialmente Marcas, Direitos e Patentes Industriais.**

| MAPEAMENTO DO UNIVERSO AUDITÁVEL | | | | | | | | |
|---------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------|---------------|----------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Unidade Auditada: ARSP | Énfase priorizadas | Ref Mac | Macroprocesso | Ref Proc | Processos | Programas / ações orçamentárias envolvidas | Indicadores de desempenho relacionados ao processo (metas físicas e financeiras) | Materialidade dos recursos (em R\$) |
| Bens e serviços de Tecnologia da Informação | 1 | Gestão de tecnologia da Informação | | 1.1 | Gestão de tecnologia da Informação | Despesa executada nas ações de outros macroprocessos | Não identificado | Conforme demonstrado no Relatório de Gestão, no exercício de 2024, foi empenhado R\$ 151.112,06 de 339140 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA e o saldo em 31/12/2024 de EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS era de R\$ 692.802,87 e de SOFTWARES de R\$ 61.347,50. Além disso, no PCA 2026 está estimado a contratação de software de R\$ 1.000.000,00, sendo o comprometimento de 2026 de R\$ 293.150,68. |
| Bens móveis, imóveis e almoxarifado | 2 | Gestão administrativa (bens, materiais, serviços e documentos) | | 2.1 | Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis | Programa 0060 / Ação 1145 | Não identificado | PPA/LOA 2024 - Ação 1145 - Previsto - R\$ 200.000,00 Executado - R\$ 0,00 Saldo Balanço 2024 ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ 6.620.065,06 Bens Móveis - R\$ 533.301,92 Bens Imóveis - R\$ 355.213,36 Bens Intangíveis - R\$ 5.731.549,78 |
| Contratações | 3 | Gestão administrativa (bens, materiais, serviços e documentos) | | 3.1 | Contratações | Despesa executada nas ações de outros macroprocessos | Não identificado | Conforme informação disponibilizada no site da ARSP, carregada do Portal de Transparência, o total de contratos em execução no exercício de 2025 somam o valor total de R\$ 2.710.342,08, excluindo o contrato de locação de imóveis. |
| Licitações | 4 | Gestão administrativa (bens, materiais, serviços e documentos) | | 4.1 | Licitações | Despesa executada nas ações de outros macroprocessos | Não identificado | PCA 2025 está estimado em R\$ 10.266.199,79. PCA 2026 está estimado em R\$ 3.649.151,30. |
| Folha de Pagamento | 5 | Gestão de Pessoas | | 5.1 | Remuneração de pessoal ativo e encargos sociais | Programa 0060 / Ação 2095 | Não identificado | Previsto 2024 - R\$ 6.938.000,00 Executado 2024 - R\$ 5.980.152,05 |
| | | | | 5.2 | Realização de concurso público e processo seletivo | Programa 0027 / Ação 1097 | Não identificado | Previsto 2024 - R\$ 500.000,00 Executado 2024 - R\$ 0,00 |
| | | | | 5.3 | Capacitação e treinamento de recursos humanos | Programa 0027 / Ação 2077 | Não identificado | Previsto 2024 - R\$ 200.000,00 Executado 2024 - R\$ 86.743,98 |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

- Fundação de Amparo à Pesquisa e Inovação do Espírito Santo – FAPES

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, as ênfases priorizadas pelo gestor foram: Bens móveis, imóveis e almoxarifado / Licitações / Bens e serviços de Tecnologia da Informação (todas com Nível de risco 4).

Ao consultar o pré-planejamento elaborado no exercício de 2024, documento 2024-B8M6T0, especialmente o ANEXO III - Mapeamento do Universo Auditável, o ANEXO IV - Identificação e Avaliação dos Riscos-Chaves e o ANEXO V - Associação de Riscos aos Objetos de Auditoria, verifica-se:

- ✓ O Objetivo-chave 1 - Conectar o Ecossistema Capixaba de Ciência, Tecnologia e Inovação aos Desafios Socioeconômicos e Ambientais apresentou uma magnitude de risco de 301, enquanto que o Objetivo-chave 2 - Administração da Unidade apresentou uma magnitude de risco de 228.
- ✓ De acordo com as magnitudes, na auditoria realizada no exercício de 2024 foi selecionado o Objetivo-chave 1, que possui maior magnitude de risco.
- ✓ As ênfases priorizadas pelo gestor possuem relação com o Objetivo-chave 2 e apresentam os níveis de risco da tabela a seguir:

| Ênfases priorizadas com base em risco | Nível dos Riscos Associados |
|---------------------------------------------|-----------------------------|
| Bens móveis, imóveis e almoxarifado | 49 |
| Licitações | 7 |
| Bens e serviços de Tecnologia da Informação | 0 |

Para permitir alternância entre os dois objetivos identificados, bem como a finalização do plano de ação da auditoria anterior, para auditoria a ser realizada em 2026 será selecionado o Objetivo-chave 2 - Administração da Unidade, e dentre as ênfases priorizadas pelo gestor o **objeto de auditoria selecionado será Bens móveis, imóveis e almoxarifado** que apresentou nível de riscos associados.

- Instituto de Defesa Agropecuária e Florestal do Espírito Santo – IDAF

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, a ênfase priorizada pelo gestor foi Obras e serviços de Engenharia (Nível de risco 9).

Ao consultar o Plano Anual de Contratação – PAC de 2025 e 2026, verificou-se a contratação das seguintes obras e serviços de engenharia:

- ✓ PCA 2025 - Contratação de projetos para construção dos escritórios unificados do IDAF/INCAPER, valor estimado de R\$ 440.000,00 - em andamento em 31/10/2025;



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

- ✓ PCA 2025 - Contratação do Projeto de Reforma da Gerência Local de Mimoso do Sul, valor estimado de R\$ 68.000,00 – TR aprovado em 12/09/2025;
- ✓ PCA 2025 - Contratação do Projeto de Reforma do Posto de Divisa de Mimoso do Sul, valor estimado de R\$ 50.000,00 – TR aprovado em 12/09/2025;
- ✓ PCA 2026 – Termo de Cooperação (DER) - Construção dos escritórios unificados do IDAF/INCAPER, valor estimado de R\$ 1.000.000,00 – Data desejada 02/05/2025;
- ✓ PCA 2026 - Reforma da Gerência Local de Mimoso do Sul, valor estimado de R\$ 141.000,00 – Data desejada 02/05/2025;
- ✓ PCA 2026 - Reforma do Posto de Divisa de Mimoso do Sul, valor estimado de R\$ 118.000,00 – Data desejada 02/05/2025;
- ✓ PCA 2026 – Obras do Núcleo Administrativo e Laboratório do IDAF em Cariacica, valor estimado de R\$ 1.000.000,00 – Data desejada 02/05/2025.

Considerando a ênfase priorizada pelo gestor com base na avaliação de riscos, as contratações relacionadas a respectiva ênfase nos PAC 2025 e 2026, bem como situação do andamento na presente data, o **objeto selecionado será o processo de trabalho de Contratação de projetos para construção e reforma dos escritórios unificados, de gerências locais e postos de divisa.**

- Instituto de Previdência dos Servidores do Estado do Espírito Santo – IPAJM

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, a ênfase priorizada pelo gestor foram: Bens móveis, imóveis e almoxarifado / Folha de Pagamento / Planejamento Organizacional (todas com Nível de risco 4).

Compulsando as informações relativas ao IPAJM disponibilizadas no site <https://ipajm.es.gov.br/>, com intuito de elaborar o pré-planejamento da unidade, em especial com relação a ênfase da folha de Pagamento, priorizada pelo gestor com base no risco, verifica-se que, quando da análise da Prestação de Contas Anual – PCA do exercício financeiro de 2023, houve a emissão de alerta ao atual gestor responsável pelo IPAJM (Acórdão 01003/2024-4 – Plenário / Processo: 05760/2024-4), para a necessidade de garantir a adequada classificação da despesa orçamentária (PCM) com o pagamento de contribuições patronais (elemento 3.1.91.13) devidas pela unidade administrativa do IPAJM (500E0800001), assim como o integral envio das informações junto ao módulo Folha de Pagamento (PCF), em conformidade com o disposto pelo item 3.1.15 do Anexo III e Anexo V da Instrução Normativa TC 68/2020 (item 3.5.2 do RT).

Diante do exposto, para auditoria a ser realizada em 2026, **será selecionado como objeto o processo da folha de pagamento do IPAJM**, com atenção à classificação da



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

despesa orçamentária, geração e envio das informações junto ao módulo Folha de Pagamento (PCF).

- Polícia Militar do Estado do Espírito Santo – PMES

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, a ênfase priorizada pelo gestor foi Obras e serviços de Engenharia (Nível de risco 16), Folha de Pagamento e Contagem final de tempo de serviço (Nível de risco 12).

Com relação a ênfase de Obras e serviços de Engenharia, verificou-se que, no exercício de 2023, foi realizada auditoria que teve como objeto selecionado o processo de Planejamento, contratação e fiscalização das obras da PMES (OSA 001/2023).

Diante do exposto, para auditoria a ser realizada em 2026, **o objeto selecionado será o processo de Contagem final de tempo de serviço, com base nos registros realizados quando da elaboração Folha de pagamento de pessoal.**

- Instituto Estadual de Proteção e Defesa do Consumidor – PROCON

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, a ênfase priorizada pelo gestor foi a de Pessoal efetivo (Nível de risco 16).

Ao consultar o pré-planejamento elaborado no exercício de 2022, Processo 2022-2XCT6, especialmente o ANEXO - Associação de Riscos aos Objetos de Auditoria - OPA 022/2022, verifica-se a identificação dos seguintes objetos de auditoria com seus respectivos Níveis de riscos:

| Macroprocesso | Objeto de Auditoria (Processos) | Σ Nível dos Riscos Associados |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| | | |
| M1.1 Coordenação da Política de Estadual de Defesa do Consumidor | P1.1.1 – Assessorar o Governo do Estado na formulação e condução da política estadual de orientação, proteção e defesa do consumidor, bem como planejar, elaborar, propor, coordenar e executar no âmbito do Estado a proteção e defesa do consumidor. | 90 |
| M1.2 Atendimento e Atividades Jurídicas. | P1.2.1 – Receber, analisar, avaliar, apurar e encaminhar consultas, denúncias e sugestões apresentadas por consumidores e entidades representativas ou pessoas jurídicas de direito público ou privado. | 160 |
| M1.3 Educação para o consumo | P1.3.1 – Informar, orientar, conscientizar e motivar o consumidor através de atividades educativas e por intermédio dos diferentes meios de comunicação | 20 |
| M1.4 - Fiscalização | P1.4.1 - Fiscalizar, autuar e aplicar sanções administrativas na forma da legislação pertinente à proteção e defesa do consumidor, aos responsáveis por condutas que violem as normas protetivas das relações de consumo, bem como fiscalizar preços, abastecimento, qualidade, quantidade, origem, características, composição, garantia, prazos de validade e segurança de produtos e serviços, dentre outros. | 240 |
| M2.1 - Gestão Estratégica de Pessoas | P2.1.1 - Contratação de Pessoal P2.1.2 - Promover, apoiar, patrocinar e incentivar a promoção de cursos regulares de aperfeiçoamento e formação de profissionais na área de defesa do consumidor, voltados a seus servidores ou aos demais participes da Política Estadual de Proteção e Defesa do Consumidor. | 120 |
| M2.2 - Celebração de Convênios | P2.2.1 - Celebrar convênios com organismos públicos, universidades e entidades privadas, nacionais ou estrangeiras, com objetivo de promover intercâmbio técnico em matérias de defesa do consumidor. | 50 |
| M2.3 - Gestão da Comunicação e Informação | P2.3.1 - Elaborar, manter atualizado e divulgar anualmente ou por período inferior, no âmbito de sua competência, o cadastro de reclamações fundamentadas, atendidas e não atendidas, e demais informações complementares contra fornecedores de produtos e serviços de que trata o artigo 44 da Lei Federal nº 8.078/90, remeter e/ou interligar ao sistema eletrônico do Cadastro Nacional do PPDC/SDE do Ministério da Justiça ou órgão que venha substituí-lo. | 75 |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

Verificou-se ainda, que na OSA 004/2022, o objeto selecionado foi o processo de “Atendimento ao consumidor” que no levantamento de 2022 apresentava o nível de riscos associados de 160 (processo com o 2º maior risco).

Diante do exposto e considerando que o processo relativo à ênfase priorizada pelo gestor apresenta o nível de riscos associados de 120 (processo com o 3º maior risco), o **objeto de auditoria selecionado será o processo de Gestão Estratégica de Pessoas.**

- Instituto de Tecnologia da Informação e Comunicação do Espírito Santo – PRODEST

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, a ênfase priorizada pelo gestor foi Contratações / Bens e serviços de Tecnologia da Informação (Nível de risco 12)

Considerando os levantamentos realizados no exercício de 2023, processo 2023-3QQB8, para realização do planejamento e execução da auditoria no PRODEST, OPA 014/2023 e OSA 012/2023, que teve como objeto os controles e funcionalidades dos sistemas relacionados aos macroprocessos com maior nível de risco, bem como as ações relacionadas à Governança de TI, especialmente o Anexo I Prodest – OPA 014/2023 (2023-C48B20) e o Prodest -QUESTIONÁRIO – Levantamento sobre produtos e serviços de TI (2023-MD6PQB), bem como a ênfase priorizada pelo gestor, o **objeto de auditoria selecionado será o processo de Contratações de bens e serviços de Tecnologia da Informação.**

- Secretaria de Estado da Agricultura, Abastecimento, Aquicultura e Pesca – SEAG

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, as ênfases priorizadas pelo gestor foram Contratações / Licitações / Obras e serviços de Engenharia / Folha de Pagamento (Nível de risco 6)

Ao consultar os levantamentos realizados no exercício de 2023, processo 2023-S7GR5, para realização do planejamento e execução da auditoria na SEAG, OPA 016/2023 e OSA 015/2023, verifica-se a identificação dos seguintes objetos de auditoria com seus respectivos Níveis de riscos demonstrados no quadro a seguir.

Verificou-se ainda, que a OSA 015/2023 que teve como objeto o macroprocesso “Pavimentação de estradas rurais - Caminhos do Campo” com maior nível de risco associado.

Diante do exposto e considerando que o macroprocesso com o 2º maior nível de riscos está entre as ênfases priorizadas pelo gestor, o **objeto de auditoria selecionado será processo de Apoio à construção de barragens e outras técnicas de infraestrutura hídrica.**



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

| Macroprocesso | Objeto de Auditoria (Processos) | Σ Nível dos Riscos Associados |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| | | |
| M1.1 Apoio à construção de barragens e outras técnicas de infraestrutura hídrica | P1.1.1 Orçamento/ licitação/ contratação do projeto/ obra ou serviço | 38,8 |
| | P1.1.2 Execução do projeto, obra ou serviço | 101,4 |
| | Magnitude do Macroprocesso | 140,2 |
| M1.2 Gestão e manutenção de barragens de uso múltiplo no meio rural | P1.2.1 Orçamento/ licitação/ contratação do projeto/ obra ou serviço | 3,2 |
| | P1.2.2 Execução do projeto, obra ou serviço | 16 |
| | P1.2.3 Inspeção visual após o término da obra ou serviço/ acionamento da garantia quinquenal | 12,8 |
| | Magnitude do Macroprocesso | 32 |
| M2.1 - Apoio à implantação de projetos de infraestrutura, moradia rural e serviços para o desenvolvimento agropecuário, pesqueiro e aquícola | P2.1.1 Orçamento/ licitação/ contratação do projeto/ obra ou serviço | 2 |
| | P2.1.2 Execução do projeto, obra ou serviço | 10,2 |
| | Magnitude do Macroprocesso | 12,2 |
| M2.2 - Ampliação e adequação de infraestrutura física e tecnológica voltada para o desenvolvimento agropecuário | P2.2.1 Orçamento/ licitação/ contratação do projeto/ obra ou serviço | 21 |
| | P2.2.2 Execução do projeto, obra ou serviço | 52 |
| | P2.2.3 Inspeção visual após o término da obra ou serviço/ acionamento da garantia quinquenal | 16 |
| | Magnitude do Macroprocesso | 89 |
| M2.3 - Gestão, conservação e manutenção das estradas integrantes do programa caminhos do campo. | P2.3.1 Orçamento/ licitação/ contratação do projeto/ obra ou serviço | 36 |
| | P2.3.2 Execução do projeto, obra ou serviço | 75,8 |
| | P2.3.3 Inspeção visual após o término da obra ou serviço/ acionamento da garantia quinquenal | 0,8 |
| | Magnitude do Macroprocesso | 112,6 |
| M2.4 - Pavimentação de estradas rurais - Caminhos do Campo | P2.4.1 Orçamento/ licitação/ contratação do projeto/ obra ou serviço | 90,8 |
| | P2.4.2 Execução do projeto, obra ou serviço | 187,2 |
| | Magnitude do Macroprocesso | 278 |
| M2.5 - Apoio aos municípios na melhoria da trafegabilidade de estradas vicinais | P2.5.2 Execução do projeto, obra ou serviço | 16,2 |
| M3.1 - Gestão e financiamento de obras e infraestrutura estratégica | Avaliação feita nos demais macroprocessos, uma vez que envolve diversos projetos de infraestrutura da SEAG. | - |

- Secretaria de Estado da Cultura – SECULT

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, as ênfases priorizadas pelo gestor foram Transferências Voluntárias / Licitações / Orçamento Público / Obras e serviços de Engenharia / Bens e serviços de Tecnologia da Informação (Nível de risco 12)

Compulsando as informações relativas ao SECULT disponibilizadas no site <https://secult.es.gov.br/>, com intuito de elaborar o pré-planejamento da unidade, identificamos as principais competências da secretaria e consultando os levantamentos realizados, processo 2022-SQXQN, para realização do planejamento e execução da auditoria na SEAG, OPA 007/2022 e OSA 012/2022, verificou-se que a citada auditoria teve como objeto avaliar a regularidade da aplicação de recursos (prestação de contas) do Fundo Estadual de Cultura – FUNCULTURA em projeto estabelecidos por meio de Editais de Incentivo à Cultura publicados pela SECULT para beneficiários pessoas físicas e/ou jurídicas.

Dentre as principais competências identificadas, excluindo os relativos aos Projetos Culturais (Funcultura e outros Chamamentos) avaliados na auditoria de 2022, e analisando as contratações previstas no Plano Anual de Contratação de 2025, verificou-



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

se que a competência de ADMINISTRAÇÃO DOS ESPAÇOS CULTURAIS (4603) possui um valor total previsto de R\$ 23.825.374,26, sendo que desde valor temos:

- ✓ SERVIÇO DE MANUTENÇÃO PREDIAL COM PEÇAS E INSUMO no valor de R\$ 12.900.000,00;
- ✓ SERVIÇO DE MANUTENÇÃO CORRETIVA E PREVENTIVA COM REPOSIÇÃO DE PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA ELEVADOR E PLATAFORMA no valor de R\$ 49.292,04;
- ✓ SONDAGEM SOLO - TERRENOS PROJETO CEU DA CULTURA no valor de R\$ 99.274,80;
- ✓ EMPRESA PARA EXECUÇÃO DE OBRA DE REFORMA DO SISTEMA DE CLIMATIZAÇÃO E ADEQUAÇÃO DA COBERTURA DA BPES (LICITAÇÃO PELO DEPARTAMENTO DE ESTRADAS E RODAGENS) no valor de R\$ 1.799.598,20;
- ✓ SERVIÇO: PROJETO, PINTURA, RESTAURO FACHADA no valor de R\$ 480.000,00.

Diante do exposto e considerando as ênfases priorizadas pelo gestor, excluindo as transferências para projetos culturais auditados em 2022, e as contratações previstas no PAC 2025, o **objeto de auditoria selecionado será o processo de Administração dos Espaços Culturais, em especial obras e serviços de engenharia.**

- Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, a ênfase priorizada pelo gestor foi Bens móveis, imóveis e almoxarifado / Obras e serviços de Engenharia / Planejamento Organizacional (Nível de risco 9)

Compulsando as informações relativas ao SEFAZ disponibilizadas no site <https://sefaz.es.gov.br/>, com intuito de elaborar o pré-planejamento da unidade, identificamos as principais competências da secretaria e consultando o processo 2021-Q0Z0R referente ao planejamento e execução da auditoria na SEFAZ, OPA 016/2021 e OSA 018/2021, verificou-se que a citada auditoria teve como objeto avaliar os controles e funcionalidades do Sistema de Informações Tributárias – SIT e os processos de aquisições/contratações de produtos/serviços relacionados com a Unisys.

Dentre as principais competências identificadas, excluindo os relativos Contas de Governo, que são avaliados por meio de auditoria obrigatória, e analisando as contratações previstas no Plano Anual de Contratação de 2025, verificou-se previsões de contratações relacionadas a ênfase de Obras e serviços de Engenharia priorizada pelo gestor, conforme exemplos descritos a seguir:

- ✓ Serviço de fornecimento e instalação de divisórias – R\$ 1.200.000,00
- ✓ Limpeza semestral da fachada e manutenção anual das placas de ACM do edifício sede da SEFAZ – R\$ 500.000,00



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

- ✓ Consultoria para elaboração de projeto executivo do retrofit dos sistemas de climatização, elétrico e da sala de ativos da sede - R\$ 250.000,00;
- ✓ Serviço técnico de engenharia para a sede e outras unidades descentralizadas - R\$ 128.700,00;
- ✓ Reparos dos itens indicados nos relatórios do DER para a sede, ARE Serra, SUFIS-M e SUFIS NE/ARE Linhares - R\$ 1.300.00,00;
- ✓ Manutenção Sistema de Refrigeração VRF Sede por MVP da LG - R\$ 120.000,00;
- ✓ Execução do projeto executivo de retrofit do sistema de climatização da sede - R\$ 2.000.000,00.

Considerando as ênfases priorizadas pelo gestor e as contratações previstas no PAC 2025, o **objeto de auditoria selecionado será o processo de contratação de Obras e serviços de Engenharia.**

- Secretaria de Estado do Governo – SEG

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, a ênfase priorizada pelo gestor foi “Obras e serviços de Engenharia”.

Compulsando as informações relativas ao SEG disponibilizadas no site <https://seq.es.gov.br/>, com intuito de elaborar o pré-planejamento da unidade, identificamos as principais competências da secretaria e consultando o processo 2021-D09RP, para realização do planejamento e execução da auditoria na SEG, OPA 022/2021 e OSA 021/2021, verificou-se que a citada auditoria teve como objeto avaliar os processos de aquisições/contratações de produtos/serviços relacionados à Tecnologia da Informação.

Analizando os programas e ações previsto no PPA e a respectiva execução, comparado com a ênfase priorizada, verificou-se a execução, no exercício de 2024, de R\$ 17.905.535,59 na ação 2161 que está relacionada a ênfase de Obras e serviços de Engenharia priorizada pelo gestor.

Além do previsto no PPA, analisando o Plano Anual de Contratações - PAC 2025 e 2026 verificou-se previsões de contratações relacionadas a ênfase de Obras e serviços de Engenharia, conforme exemplos descritos a seguir:

- ✓ 2025-2026 - Restauro das fachadas do Palácio Anchieta - R\$ 150.000,00 / R\$ 240.000,00;
- ✓ 2025-2026 - Automação do Sistema de Ar Condicionado do Palácio Anchieta - R\$ 100.000,00 / R\$ 90.000,00;
- ✓ 2025 - Retrofit do Sistema de Ar Condicionado do Palácio Anchieta - R\$ 2.243.193,86;
- ✓ 2025-2026 - Mantas asfálticas das calhas do Palácio Anchieta - R\$ 50.000,00 / R\$ 12.000,00;



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

- ✓ 2025-2026 - Recuperação de piso e sinteco do Palácio Anchieta - R\$ 100.000,00 / R\$ 40.000,00;
- ✓ 2026 - Contratação de execução da obra do estacionamento João Clímaco / Palácio Anchieta - R\$ 1.000.000,00.

Diante do exporto, objeto de auditoria selecionado será o processo de Manutenção, reformas e melhorias nos palácios e residência oficial finalidade: manutenção, conservação e reformas necessárias à execução das melhorias na infraestrutura dos palácios e residência oficial onde funcionam a sede administrativa, com contratação de serviços técnicos e administrativos de apoio à gestão e à administração das unidades.

- Secretaria de Estado de Gestão e Recursos Humanos – SEGER

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, a ênfase priorizada pelo gestor foi Folha de Pagamento / Contratações (Nível de risco 16)

Compulsando as informações relativas ao SEGER disponibilizadas no site <https://seger.es.gov.br/>, com intuito de elaborar o pré-planejamento da unidade, identificamos as principais competências da secretaria e consultando o processo 2022-5HXKJ, para realização do planejamento e execução da auditoria na SEGER, OPA 014/2022 e OSA 011/2022, verificou-se que a citada auditoria teve como objeto avaliar o Sistema Integrado de Gestão Administrativa – SIGA, no tocante aos aspectos de funcionalidades, usabilidade, segurança da informação, integrações, aderência à Lei Federal nº 14.133/2021 (nova lei de licitações) e possíveis fragilidades, que possui relação com a ênfase de Contratações priorizada.

Diante do exporto, considerando as principais competências identificadas para SEGER, excluindo as relativas a Contas de Governo, que são avaliadas por meio de auditoria obrigatória, e as ênfases priorizadas pelo gestor, o objeto de auditoria selecionado será o processo de gestão de Folha de Pagamento.

- Secretaria de Estado de Esportes e Lazer – SESPORT

Conforme demonstrado no quadro de auditorias selecionados com base na regra do art. 27 a Resolução CONSECT Nº 002/2023, a ênfase priorizada em primeiro lugar pelo gestor foi Transferências Voluntárias (Nível de risco 16) e em segundo Contratações / Licitações (Nível de risco 12)

Compulsando as informações relativas ao SESPORT disponibilizadas no site <https://sesport.es.gov.br/>, com intuito de elaborar o pré-planejamento da unidade, identificamos as principais competências da secretaria e consultando o processo 2022-09D5H, para realização do planejamento e execução da auditoria na SESPORT, OPA 003/2022 e OSA 008/2022, verificou-se que a citada auditoria teve como objeto avaliar



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

procedimentos relativos à celebração e execução de contratos administrativos (segunda ênfase priorizada).

Analisando os programas e ações previsto no PPA e a respectiva execução, comparado com as ênfases priorizadas, verificou-se a execução, no exercício de 2024, de R\$ 102.341.436,54 na ação 1176 que está relacionada a ênfase de Transferências Voluntárias priorizada em primeiro lugar pelo gestor.

Diante do exporto, **objeto de auditoria selecionado será o processo de Ampliação e adequação da infraestrutura esportiva finalidade: construir, reformar e modernizar os espaços esportivos, por intermédio da realização de obras e aquisição de equipamentos, de forma direta ou por meio de repasse financeiro aos municípios e entidades sem fins lucrativos.**

5.4.3 Plano Anual de Monitoramento (Follow-Up)

| AUDITORIAS DE MONITORAMENTOS (Follow-Up) EXERCÍCIO DE 2026 ⁶ | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|----------------|
| Nº | Código da UO | Unidade Orçamentária (UO) | Sigla da UO | Coordenação Responsável | Nº OSA |
| 1 | 60201 22101 27101 42101 44901 | INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE -FES | IPAJM SEFAZ SEP SEDU SESA-FES | CGOV | 001 a 005/2024 |
| 2 | 28202 | DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL | DIO | CAUG | 006/2024 |
| 3 | 10103 | SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA | SECONT | CGOV | 008/2024 |
| 4 | 10101 | SECRETARIA DA CASA CIVIL | SCV | CAUG | 009/2024 |
| 5 | 36101 | SECRETARIA DE ESTADO DE SANEAMENTO, HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO URBANO | SEDURB | COEN | 010/2024 |
| 6 | 40102 | ARQUIVO PÚBLICO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | APEES | CAUG | 011/2024 |
| 7 | 27101 | SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO | SEP | CAUC | 012/2024 |
| 8 | 44101 | SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE | SESA | CGOV | 013/2024 |
| 9 | 10102 | SECRETARIA DA CASA MILITAR | SCM | CAUG | 014/2024 |
| 10 | 41201 | INSTITUTO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS | IEMA | CAUC | 015/2024 |
| 11 | 46101 | SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA | SEJUS | CAUG | 016/2024 |
| 12 | 16101 | PROCURADORIA GERAL DO ESTADO | PGE | CAUC | 018/2024 |
| 13 | 35201 | DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | DER-ES | COEN | 020/2024 |
| 14 | 19101 | VICE-GOVERNADORIA DO ESTADO | VICE | CAUC | 021/2024 |

5.4.4 Plano Anual de Consultoria

| CONSULTORIA - EXERCÍCIO DE 2026 | | | | |
|---------------------------------|--------------|---------------------------|-------------|-------------------------|
| Quant. | Código da UO | Unidade Orçamentária (UO) | Sigla da UO | Coordenação Responsável |
| 1 | | Sob demanda | | CGRC |

⁶ Conforme previsto no PEAC 2025-2028 foram priorizados para 2026 o monitoramento das Auditorias realizadas em 2024.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

5.4.5 Plano Anual de Inspeção

| INSPEÇÕES - EXERCÍCIO DE 2026 | | | | |
|-------------------------------|--------------|---------------------------|-------------|-------------------------|
| Quant. | Código da UO | Unidade Orçamentária (UO) | Sigla da UO | Coordenação Responsável |
| 6 | | Sob demanda | | COEN |
| 9 | | Sob demanda | | COIN |

5.4.6 Plano Anual de Outras Ações de Controle

| OUTRAS AÇÕES DE CONTROLE | | | | |
|--------------------------|--------------|---------------------------|-------------|-------------------------|
| Quant. | Código da UO | Unidade Orçamentária (UO) | Sigla da UO | Coordenação Responsável |
| 6 | | Sob demanda | | COEN |
| 14 | | Sob demanda | | CGOV |
| 1 | | Sob demanda | | COIN |



6 RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS FIXADOS PARA 2026

A execução das atividades previstas neste Plano Anual de Auditoria requer recursos para a sua execução, que englobam:

- a. **Recursos humanos** - Equipe, Homem-hora disponíveis e por atividade;
- b. **Recursos tecnológicos** - Sistemas, softwares, aplicativos e meios de comunicação;
- c. **Recursos materiais** - Equipamentos de hardware e materiais de escritório;
- d. **Recursos técnicos** - Banco de conhecimentos, normas e materiais de consulta;
- e. **Recursos infraestrutura** - Salas das unidades, salas de reuniões, mobiliário e ambiente doméstico adequado ao teletrabalho;
- f. **Recursos financeiros** – Remuneração, capacitação e certificação dos auditores, diárias, passagem e despesas com locomoção para atividades de auditoria interna, visitas técnicas para troca de experiências (IA-CM, auditoria, controle interno, etc) e participação nas reuniões do CONACI, Modernização da infraestrutura Tecnológica e outras despesas.

A descrição dos recursos descritos nas alíneas de “a” a “e” encontra-se no capítulo 7 do Relatório do Plano Estratégico de Auditoria e Controles – PEAC 2025-2028.

Os recursos financeiros destinados às atividades previstas neste Plano Anual de Auditoria, para o exercício de 2026, foram solicitados no orçamento de 2026 e constam do processo e-docs 2025-XKPS6, documentos 2025-6NR0Q3, 2025-K64MX3 e 2025-CZQ22D, conforme detalhado no quadro a seguir. Os recursos especificados estão consignados no PO-002626 Subcont e no PO-003067 Modernização da infraestrutura Tecnológica da Secont.

| ESPECIFICAÇÃO | ORÇAMENTO | |
|-----------------------------------|--------------|-------------------|
| | Fonte | Valor (R\$) |
| Remuneração | Tesouro | 14.749.148 |
| Diária | FECC/Tesouro | 22.080 |
| Passagem e despesas com locomoção | FECC/Tesouro | 12.000 |
| Capacidade e Treinamento | FECC | 232.380 |
| Infraestrutura Tecnológica | FECC | 500.000 |
| Total | | 15.515.608 |



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

7 ANEXOS

7.1 Anexo I - Plano Estratégico de Auditoria – PEAC 2025 a 2028

| EXERCÍCIO | | | | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------|---------|-------|------|------|------|
| AUDITORIAS OBRIGATÓRIAS | | | | 2 | 2 | 2 | 3 |
| AUDITORIA CONTAS DE GOVERNO | | IPAJM / PGE / SEFAZ / SEGER / SEP / SEDU / SESA | | 1 | 1 | 1 | 1 |
| AUDITORIA EM PROGRAMAS CUSTEADOS COM RECURSOS DO BANCO MUNDIAL | | SEAMA / SECTI / AGERH / PRODEST / DER-ES | | 1 | 1 | 1 | 2 |
| AUDITORIAS COM BASE NOS CRITÉRIOS DE PRIORIZAÇÃO | | | | 15 | 15 | 15 | 14 |
| PERIODICIDADE ANUAL | | | | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 45202 DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO | | DETTRAN | 3,75000 | ALTO | 1 | 1 | 1 |
| PERIODICIDADE BIENAL | | | | 2 | 1 | 2 | 1 |
| 2 45104 CORPO DE BOMBEIROS MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | CBMES | 3,70000 | MÉDIO | 1 | | 1 |
| 3 44901 SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE | | SESA | 3,70000 | MÉDIO | | 1 | 1 |
| 4 45102 POLÍCIA CIVIL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | PCES | 3,55000 | BAIXO | 1 | | 1 |
| PERIODICIDADE QUADRIENAL | | | | 12 | 13 | 12 | 12 |
| 5 45101 SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANÇA PÚBLICA E DEFESA SOCIAL | | SESP | 3,50000 | BAIXO | 1 | | |
| 6 31202 INSTITUTO CAPIXABA DE PESQUISA, ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL | | INCAPER | 3,40000 | BAIXO | 1 | | |
| 7 42101 SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO | | SEDU | 3,40000 | BAIXO | 1 | | |
| 8 47101 SECRETARIA DE ESTADO DE TRABALHO, ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL | | SETADES | 3,35000 | BAIXO | 1 | | |
| 9 35101 SECRETARIA DE ESTADO DE MOBILIDADE E INFRAESTRUTURA | | SEMOBI | 3,30000 | BAIXO | 1 | | |
| 10 41101 SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS | | SEAMA | 3,25000 | BAIXO | 1 | | |
| 11 48201 INSTITUTO DE ATENDIMENTO SOCIOEDUCATIVO DO ESPÍRITO SANTO | | IASES | 3,20000 | BAIXO | 1 | | |
| 12 32101 SECRETARIA DE ESTADO DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÃO E EDUCAÇÃO PROFISSIONAL | | SECTI | 3,15000 | BAIXO | 1 | | |
| 13 36101 SECRETARIA DE ESTADO DE SANEAMENTO, HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO URBANO | | SEDURB | 3,05000 | BAIXO | 1 | | |
| 14 46101 SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA | | SEJUS | 3,00000 | BAIXO | 1 | | |
| 15 49101 SECRETARIA DE ESTADO DE DESENVOLVIMENTO | | SEDES | 2,95000 | BAIXO | 1 | | |
| 16 35201 DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | DER-ES | 2,80000 | BAIXO | 1 | | |
| 17 10109 SECRETARIA DE ESTADO DO GOVERNO | | SEG | 2,75000 | BAIXO | | 1 | |
| 18 31201 INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIA E FLORESTAL DO ESPÍRITO SANTO | | IDAF | 2,70000 | BAIXO | | 1 | |
| 19 39101 SECRETARIA DE ESTADO DE ESPORTES E LAZER | | SESPORT | 2,70000 | BAIXO | | 1 | |
| 20 28101 SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS | | SEGER | 2,60000 | BAIXO | | 1 | |
| 21 32202 FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E INOVAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO | | FAPES | 2,60000 | BAIXO | | 1 | |
| 22 40101 SECRETARIA DE ESTADO DA CULTURA | | SECULT | 2,50000 | BAIXO | | 1 | |
| 23 45103 POLÍCIA MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | PMES | 2,48000 | BAIXO | | 1 | |
| 24 31101 SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA, ABASTECIMENTO, AQUICULTURA E PESCA | | SEAG | 2,44000 | BAIXO | | 1 | |
| 25 60201 INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | IPAJM | 2,40000 | BAIXO | | 1 | |
| 26 22101 SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA | | SEFAZ | 2,35000 | BAIXO | | 1 | |
| 27 49205 AGÊNCIA DE REGULAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS | | ARSP | 2,35000 | BAIXO | | 1 | |
| 28 46202 INSTITUTO ESTADUAL DE PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR | | PROCON | 2,30000 | BAIXO | | 1 | |
| 29 28203 INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO | | PRODEST | 2,25000 | BAIXO | | 1 | |
| 30 37101 SECRETARIA DE ESTADO DO TURISMO | | SETUR | 2,25000 | BAIXO | | 1 | |
| 31 42201 FACULDADE DE MÚSICA DO ESPÍRITO SANTO | | FAMES | 2,25000 | BAIXO | | 1 | |
| 32 45107 POLÍCIA CIENTÍFICA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | PCIES | 2,25000 | BAIXO | | 1 | |
| 33 16101 PROCURADORIA GERAL DO ESTADO | | PGE | 2,20000 | BAIXO | | 1 | |
| 34 22202 JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | JUCEES | 2,20000 | BAIXO | | 1 | |
| 35 41201 INSTITUTO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS | | IEMA | 2,20000 | BAIXO | | 1 | |
| 36 41202 AGÊNCIA ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS | | AGERH | 2,00000 | BAIXO | | 1 | |
| 37 10103 SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA | | SECONT | 1,90000 | BAIXO | | 1 | |
| 38 10201 RÁDIO E TELEVISÃO ESPÍRITO SANTO | | RTV-ES | 1,90000 | BAIXO | | 1 | |
| 39 45105 DIRETORIA DE SAÚDE DA POLÍCIA MILITAR | | DSPM | 1,85000 | BAIXO | | 1 | |
| 40 27101 SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO | | SEP | 1,80000 | BAIXO | | 1 | |
| 41 49204 INSTITUTO DE PESOS E MEDIDAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | IPEM-ES | 1,80000 | BAIXO | | 1 | |
| 42 49203 AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS E DO EMPREENDEDORISMO | | ADERES | 1,56000 | BAIXO | | 1 | |
| 43 10102 SECRETARIA DA CASA MILITAR | | SCM | 1,50000 | BAIXO | | 1 | |
| 44 10104 SUPERINTENDÊNCIA ESTADUAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL | | SECOM | 1,50000 | BAIXO | | 1 | |
| 45 46113 POLÍCIA PENAL DO ESPÍRITO SANTO | | PPES | 1,45000 | BAIXO | | 1 | |
| 46 50101 SECRETARIA ESTADUAL DAS MULHERES | | SESM | 1,45000 | BAIXO | | 1 | |
| 47 48101 SECRETARIA DE ESTADO DE DIREITOS HUMANOS | | SEDH | 1,32000 | BAIXO | | 1 | |
| 48 28204 ARQUIVO PÚBLICO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO | | APEES | 1,20000 | BAIXO | | 1 | |
| 49 19101 VICE-GOVERNADORIA DO ESTADO | | VICE | 1,10000 | BAIXO | | 1 | |
| 50 28202 DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL | | DIO | 1,10000 | BAIXO | | 1 | |
| 51 10101 SECRETARIA DA CASA CIVIL | | SCV | 1,00000 | BAIXO | | 1 | |
| 52 28201 ESCOLA DE SERVIÇO PÚBLICO DO ESPÍRITO SANTO | | ESESP | 1,00000 | BAIXO | | 1 | |
| 53 27201 INSTITUTO JONES DOS SANTOS NEVES | | IJSN | 0,74000 | BAIXO | | 1 | |
| Nº de Auditorias necessárias para atendimento da cobertura total prevista | | | | 17 | 17 | 17 | 17 |
| Nº de Auditorias Previstas de acordo com recursos disponíveis | | | | 17 | 17 | 17 | 17 |
| Número de auditorias sem recurso disponível | | | | 0 | 0 | 0 | 0 |

SIMONY PEDRINI NUNES RATIS
FUNCAO GRATIFICADA - AGE/SECONT
CPAM - SECONT - GOVES
assinado em 03/12/2025 14:36:18 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 03/12/2025 14:36:18 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por SIMONY PEDRINI NUNES RATIS (FUNCAO GRATIFICADA - AGE/SECONT - CPAM - SECONT - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-ZCTHKB>