

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.	Número de processos de trabalho de apoio à gestão implementado	08
	Estratégico Estadual	Número de benefícios financeiros e não financeiros identificados	02
	Programa de Consultoria em Gestão de Riscos.	Número de Órgãos do Poder Executivo Estadual com serviço de consultoria realizado	03
	Estratégico Estadual	Número de benefícios financeiros e não financeiros identificados	02
	Painel de riscos de execução das obras públicas do Estado	% funcionamento do Painel de Riscos	75
	Estratégico Estadual		
Promover Infraestrutura adequada ao desempenho das atividades.	Certificação até nível 3 no Modelo de Capacidade Auditoria	Quantidade de KPAs implementados	20
	Estratégico estadual		
	Interna IA-CM		
	Programa Melhoria da Qualidade das Auditorias	% dos itens do PMAQ com desempenho considerado adequado	95
	Sistema de Auditoria e Controle na Secont – SIAC	Número de módulos em produção	06
	Estratégico estadual		
	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

Exercício Eixo	Objetivos Operacionais ²
	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 Inspeção
	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
	Apoio a Projetos de Financiamento: PROFISCO e outros
	Apoio 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:

- Avaliar a eficácia e contribuir para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos das unidades auditadas;
- Identificar deficiências de controles que podem propiciar falhas e desconformidades que prejudiquem o atingimento dos objetivos organizacionais;
- Realizar Monitoramento (Follow-Up) das recomendações resultantes das Auditorias e Inspeções;
- 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 (dezesete) 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.



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	
Subsecretário	Formação
Artur Antonio Moraes Marques	Administração
Total	

Assessoria Técnica	
Auditor	Formação
Eduardo Luiz Santos Lehubach	Direito
João Carlos Ferreira	Administração
Total	

Coordenação de Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM	
Auditor	Formação
Simony Pedrini Nunes Rátis (*)	Ciências Contábeis
Tiago Barone Nascimento	Engenharia Civil
Total	

Coordenação de Contas de Governo - CGOV	
Auditor	Formação
Giovani Loss Pugnali (*)	Ciências Contábeis
Ademar Andreatta	Ciências Contábeis
Denísio Pereira de Assis	Ciências Contábeis
Marco Antônio Pereira Amaral	Ciências Contábeis
Total	

Coordenação de Ações de Controle Informatizadas - CACI	
Auditor	Formação
Lucas do Nascimento Meirelles (*)	Ciências Contábeis
Total	

Coordenação de Harmonização do Controle Interno - CHAC	
Auditor	Formação
Audicéia Lima Silva Andrade (*)	Ciências Econômicas
Renato Rosa da Rocha	Ciências Contábeis
Total	

Coordenação de Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC	
Auditor	Formação
Magaly Guimarães Lucas (*)	Administração
Vânia Cristina Ramos	Engenharia Civil
Total	

Coordenação de Inspeções - COIN	
Auditor	Formação
Fabício Cecatto Borgo (*)	Direito
Flávio Augusto C. Rocha	Ciências Contábeis
Lusmar M. Moraes Pizetta	Administração
Sebastião Rodrigo Gonçalves de Lima	Ciências Contábeis
Marcus Vinnicius Gouvea Bermudes (**)	Direito
Total	



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 - Inspecções - 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 - Inspecções - 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.)	%
Auditoria	14726	50,7%
Auditoria 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	Auditoria	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	Auditoria	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	Auditoria	1051	3,6%
	Auditoria 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%
CAUG	Consultoria	0	0,0%
	Auditoria	9576	33,0%
	Monitoramento	2304	7,9%
	Especial	1320	4,5%
	Inspeção	0	0,0%
	Outras ações de controle	0	0,0%
COIN	Consultoria	0	0,0%
	Auditoria	479	1,6%
	Monitoramento	115	0,4%
	Especial	66	0,2%
	Inspeção	3234	11,1%
	Outras ações de controle	66	0,2%
CGRC	Consultoria	0	0,0%
	Auditoria	0	0,0%
	Monitoramento	0	0,0%
	Especial	0	0,0%
	Inspeção	0	0,0%
	Outras ações de controle	0	0,0%
CPAM	Consultoria	1320	4,5%
	Auditoria	0	0,0%
	Monitoramento	0	0,0%
	Especial	0	0,0%
	Inspeção	0	0,0%
	Outras ações de controle	0	0,0%
Total (THA)		29040	100%



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

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

COORDENAÇÃO	DESCRIÇÃO 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		1083	0
	Inspeção	0	0	0	0	0	0
	Outras ações de controle	1320	12	96	1	96	14
	Consultoria	0	0	0	0	0	0
CAUG	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
	Consultoria	0	0	0	0	0	0
COIN	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
	Consultoria	0	0	0	0	0	0
CGRC	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	1320	96	768	2	1536	1
CPAM	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
	Consultoria	0	0	0	0	0	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			
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

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 Nº 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 OBRIGATÓRIAS ³ – 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 Nº 002/2023) - EXERCÍCIO 2026					
Nº	Código da UO	Unidade Orçamentária (UO)	Sigla da UO	Coordenação Responsável	Ênfase objeto de auditoria ⁵
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 Nº 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							
Ênfase 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



- 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	Σ Nível dos Riscos Associados
	(Processos)	
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 partícipes 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 de Cadastro Nacional do DPDC/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 apresento 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	Σ Nível dos Riscos Associados
	(Processos)	
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 quinquena	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://seg.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.

Analisando 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 exposto, **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 exposto, 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 exposto, **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	DETRAN	3,75000	ALTO	1	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	SEADES	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

Documento original assinado eletronicamente, conforme MP 2200-2/2001, art. 10, § 2º, por:

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>