



PLANO ANUAL DE AUDITORIA

PAA-2023

EDMAR MOREIRA CAMATA
Secretário de Estado de Controle e Transparência

MARCELO CAMPOS ANTUNES
Subsecretário de Estado de Controle

Elaboração:

ALTAMIRO ENÉSIO SCOPEL
Auditor do Estado

TATIANA COLNAGHI LIMA THOMAZ
Auditor do Estado

VALBER PINHEIRO PADILHA
Coordenador de Qualidade

Dezembro / 2022



SUMÁRIO

1	APRESENTAÇÃO	3
2	OBJETIVOS GERAIS E ESTRATÉGIAS DE ATUAÇÃO	4
2.1	Objetivos Gerais	4
2.2	Estratégias de atuação	4
3	CRITÉRIOS ADOTADOS PARA DEFINIÇÃO DOS TRABALHOS	5
4	ESTRUTURA DA ÁREA DE AUDITORIA INTERNA	7
4.1	Coordenações Técnicas	8
4.2	Estrutura de Pessoal	8
4.3	Total de Horas disponíveis para as atividades de Auditoria (THA)	9
5	ATIVIDADES PREVISTAS PARA 2023	11
5.1	Quadro de Estimativa de Esforço (H/H) por Coordenação	11
5.2	Quadro Geral de Estimativa de Esforço (H/H) por Atividade Prevista	11
5.3	Plano Anual de Auditoria para o Exercício de 2023	12
5.4	Auditorias e Monitoramentos dependentes de Capacidade de Trabalho	13
6	RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS FIXADOS PARA 2023	14
	Anexo I - Plano Estratégico de Auditoria – PEA 2020 a 2023	15
	Anexo II - Capacidade de realização de Auditorias	16
	Anexo III - Capacidade de realização de Monitoramentos	21
	Anexo IV – Capacidade de realização de Inspeções	26



1 APRESENTAÇÃO

Os planos de auditoria interna da Secretaria de Estado de Controle e Transparência (PEA e PAA) estabelecem as programações de trabalho a serem realizadas em um determinado período, abrangendo os serviços de avaliação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos (auditorias), inspeções, monitoramentos e consultoria nos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual.

O Plano Estratégico de Auditoria (PEA) 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 de auditorias para um quadriênio, seja 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, ou pela necessidade de avaliação anual das contas do Governador (auditorias obrigatórias).

O Plano Anual de Auditoria (PAA) é o instrumento gerencial de planejamento da Secont, cuja finalidade é elaborar a programação anual das atividades de auditorias previstas no PEA. Na elaboração do PAA, a programação prevista no PEA 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 PAA-2023 foi elaborada com fulcro na Portaria Secont nº 014-R / 2015, alterada pela Portaria nº. 013-R/2017, que dispõe sobre procedimentos para elaboração do Plano Anual de Auditoria da Secont.

O PAA 2023 é o último ano do ciclo do Planejamento Estratégico de Auditoria – PEA – 2020-2023 e sofreu a influência do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria, aprovado pela Resolução Consect nº 048/2022, o que ensejou a avaliação da inclusão dos serviços de inspeção e consultoria.



2 OBJETIVOS GERAIS E ESTRATÉGIAS DE ATUAÇÃO

2.1 Objetivos Gerais

- a) Atuar preventivamente contribuindo para o alcance da eficácia, eficiência e efetividade nas ações governamentais desenvolvidas pelos agentes públicos, no âmbito de suas competências, mediante realização de auditorias;
- b) Acompanhar a regularidade das ações governamentais e a existência e efetividade dos controles na gestão dos Órgãos/Entidades, através de Auditorias de Conformidade, Legalidade Genérica e de Gestão;
- c) Acompanhar o desenvolvimento das ações governamentais relativamente ao cumprimento da aplicação dos percentuais mínimos da receita destinados à educação e à saúde, com vistas a contribuir para a melhoria qualitativa desses gastos, a evolução dessas ações e a compatibilidade com as obrigações e limitações estabelecidas na LC nº 101/2000 – LRF; e
- d) Efetuar Auditorias de Contas de Governo nos Órgãos/Entidades constantes da estrutura do Poder Executivo Estadual visando obter informações para subsidiar a elaboração do relatório e emissão do parecer conclusivo sobre as contas do Governo do Estado, em atendimento às Resoluções e Instruções Normativas TCEES.

2.2 Estratégias de atuação

A atuação da SECONT visa contribuir para a efetiva implementação, nos Órgãos e Entidades governamentais, das ações de controle necessárias ao cumprimento das determinações legais e orientações normativas, objetivando garantir o atendimento à finalidade pública.

A SECONT utilizará as informações disponíveis, decorrentes das auditorias realizadas em exercícios anteriores nas diversas áreas de atuação de sua competência legal e das informações constantes dos relatórios de Auditoria do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES, no sentido de recomendar a adoção de mecanismos de controles específicos para evitar a incidência de falhas, assim como identificar oportunidades de melhoria e/ou simplificação de ações desnecessárias.



São as seguintes as estratégias de atuação:

- e) Identificar deficiências de controles que propiciaram as falhas e desconformidades detectadas pela SECONT;
- f) Realizar Monitoramento (*Follow-Up*) das recomendações resultantes das Auditorias e Inspeções;
- g) Provocar o Órgão/Entidade auditado a definir e efetivar as ações de controle necessárias ao atendimento das recomendações constantes dos Relatórios de Auditoria e que não foram atendidas;
- h) Atuar por demanda, em parceria com o Órgão/Entidade auditado, fomentando a busca por soluções para as deficiências de controle existentes na instituição, seja por meio de inspeções ou consultorias;

3 CRITÉRIOS ADOTADOS PARA DEFINIÇÃO DOS TRABALHOS

- a) No Plano Estratégico de Auditoria para o período de 04 (quatro) anos – PEA 2020-2023 (Anexo I) - constam os órgãos e entidades a serem auditados nos exercícios que compõem o citado PEA. Portanto, constam as auditorias contempladas no Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2023 (PAA-2023).
- b) Diante das alterações ocorridas no quantitativo de dias úteis de trabalho e de auditores disponíveis para o exercício de 2023, foi realizada a atualização dos levantamentos “orçamento de dias” e “auditorias por ano”, sendo mantidos os mesmo critérios adotados para o PEA 2020-2023, inclusive o abatimento de 20% do total de dias disponíveis para atendimento de auditorias não planejadas (especiais) e demandas extraordinárias (monitoramento, inspeção e consultoria), conforme demonstrativos de Capacidade de Realização de Auditorias (Anexo II) e de Capacidade de Realização de Monitoramentos (Anexo III).
- c) Após atualização da capacidade anual de auditorias e monitoramentos, verifica-se que tal capacidade reduziu de 38 (trinta e oito) auditorias e monitoramentos anuais, quando da elaboração do PEA 2020-2023, para 29 (vinte e nove) auditorias e monitoramentos anuais, quando da elaboração do PAA-2023, ou seja, houve uma redução total de 09 (nove) ações de controle no exercício de 2023.



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

Resumo da capacidade total da SUBCONT				
Coordenações		PEA 2020-2023	PAA 2023	Diferença
1	CCON	3	6	3
2	CAUC	11	4	-7
3	COEN	4	4	0
4	CGOV	8	5	-3
5	CAUG	6	4	-2
6	CTEP	3	3	0
7	CEFE	3	3	0
TOTAL		38	29	-9

- d) Conforme demonstrado nos Anexos II e III, a redução da capacidade anual de 09 (nove) ações de controle se referem a 06 (seis) auditorias e 03 (três) monitoramentos. A redução de capacidade apurada deve-se, principalmente, a redução do número de auditores lotados na SUBCONT e, conseqüentemente, redução do número dos disponíveis para realização de auditorias e monitoramentos, conforme quadro abaixo:

NÚMERO DE SERVIDORES POR COORDENAÇÃO - PAA 2023			
COORDENAÇÕES	PEA 2020-2023	PAA 2023	DIFERENÇA
Assessoria Técnica	1	1	0
Coordenação I - Contratos e Convênios - CCON	6	5	-1
Coordenação II - Auditoria de Conformidade - CAUC	7	3	-4
Coordenação III - Engenharia - COEN	8	6	-2
Coordenação IV - Contas de Governo - CGOV	3	3	0
Coordenação V - Auditoria de Governança e Gestão - CAUG	7	4	-3
Coordenação VI - Harmonização do Controle Interno - CHAC	1	3	2
Coordenação VII - Tecnologia da Informação e Projetos Especiais - CTEP	3	3	0
Coordenação VIII - Estatais e Financiamentos Externos - CEFE	2	3	1
Coordenação IX - Qualidade e Capacitação - CQUA	1	0	-1
TOTAL	39	31	-8

- e) Do total de auditorias previstas no PAA 2023, 07 (sete) são consideradas obrigatórias e são realizadas no último ano do mandato eletivo, estando neste grupo regras previstas pela legislação. Tais auditorias obrigatórias devem ser realizadas nos meses de janeiro a abril, para subsidiar a emissão do Relatório do Controle Interno que compõe a prestação de contas do governo.



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

- f) Além das 07 (sete) obrigatórias, por se tratar de área específica, 01 (uma) auditoria foi destinada a Coordenação VIII – Estatais e Financiamentos Externos – CEFE.
- g) O restante das auditorias a serem executadas foi distribuído conforme classificação feita por meio de análise de riscos e PEA 2020-2023 (Anexo I), observada a capacidade de recursos disponíveis.
- h) Para atender eventuais demandas extraordinárias da Governadoria, tencionando viabilizar soluções para situações específicas, a SECONT deverá avaliar a possibilidade de deslocar auditores designados para outras atividades ou promover alteração no presente PAA, conforme as possibilidades existentes no momento.
- i) Quando da elaboração do PEA 2020-2023 as inspeções ainda não faziam parte do levantamento das atividades de auditoria interna, sendo neste momento realizada a quantificação de horas direcionada ao serviço pela Coordenação de Engenharia (COEN), as quais foram incluídas na capacidade operacional de trabalho (Anexo IV).
- j) Com base nos recursos disponíveis (Anexos II e III) e nos ajustes descritos nos itens anteriores, o Plano Anual de Auditoria – PAA para o exercício de 2023 da Secretaria de Estado de Controle e Transparência – SECONT é o constante do tópico 5.3.
- k) Caso, no exercício de 2023, os 20% do total de dias disponíveis reservados para atendimento de auditorias não planejadas (especiais) e demandas extraordinárias (monitoramento, inspeção e consultoria) não sejam necessários, serão realizadas as Auditorias e Monitoramento pendentes, conforme relacionadas no Demonstrativo de Auditorias e Monitoramentos dependentes de Capacidade de Trabalho, tópico 5.4.

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),



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

inspeções, monitoramentos e consultoria 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 Auditoria de Conformidade - CAUC;
- ✓ Coordenação de Engenharia - COEN;
- ✓ Coordenação de Contas de Governo – CGOV;
- ✓ Coordenação de Auditoria de Governança e Gestão – CAUG;
- ✓ Coordenação de Harmonização do Controle Interno – CHAC;
- ✓ Coordenação de Tecnologia da Informação e Projetos Especiais – CTEP;
- ✓ Coordenação de Estatais e Financiamentos Externos – CEFE; e
- ✓ Coordenação de Contratos e Convênios – CCON.

4.2 Estrutura de Pessoal

SUBSECRETARIA DE CONTROLE	
SUBSECRETÁRIO	FORMAÇÃO
Marcelo Campos Antunes	Ciência da Computação

ASSESSORIA TÉCNICA	
ASSESSOR	FORMAÇÃO
Tatiana Colnaghi L. Thomaz	Administração

COORDENAÇÃO DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE	
AUDITOR	FORMAÇÃO
Lusmar M. Moraes Pizetta (Coord.)	Administração
Flávio Augusto C. Rocha	Contabilidade
Vaner Correa Simões Junior	Economia

COORDENAÇÃO DE ENGENHARIA	
AUDITOR	FORMAÇÃO
Jorge L. Rodrigues Júnior (Coord.)	Engenharia
Carlos Luiz Tesch Xavier	Engenharia
Kátia Maria B. G. Bourguignon	Engenharia
Lenise Figliuzzi Arantes Lana	Engenharia
Vânia Cristina Ramos	Engenharia
Wagner Mauro Tatagiba	Engenharia



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

COORDENAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO			
AUDITOR		FORMAÇÃO	
Giovani Loss Pugnall	(Coord.)	Contabilidade	
Ademar Andreatta		Contabilidade	
Denísio Pereira de Assis		Contabilidade	

COORDENAÇÃO DE AUDITORIA DE GOVERNANÇA E GESTÃO			
AUDITOR		FORMAÇÃO	
Simony P. N. Rátis (Coord.)		Contabilidade	
Eunice Mollo Corradi		Artes Plásticas	
Maria Goretti Alves	Godinho	Contabilidade	
Maria Ivonete Bezerra de Sá		Administração	

COORDENAÇÃO DE HARMONIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO	
AUDITOR	FORMAÇÃO
Fabício C. Borgo (Coord.)	Direito
Marcus Vinnicius Bermudes *	Direito
Rafael Leitão Oliozi *	Ed. Física

COORDENAÇÃO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E PROJETOS ESPECIAIS			
AUDITOR		FORMAÇÃO	
Giselli C. A. Balestrassi	(Coord.)	Ciência da Computação	
Giselli Baiôco M. de Souza*		Administração	
Marcos dos Santos	Ferreira	Tecnólogo P.D.	

COORDENAÇÃO DE ESTATAIS E FINANCIAMENTOS EXTERNOS	
AUDITOR	FORMAÇÃO
Isabela C. F. Amorim	(Coord.) Engenharia
Daniela C.A. Jové de Araújo	Direito
Tiago Barone Nascimento	Engenharia

COORDENAÇÃO DE CONTRATOS E CONVÊNIOS			
AUDITOR		FORMAÇÃO	
Artur A. M. Marques	(Coord.)	Administração	
Antônio Irineu Gonring		Economia	
João Carlos Ferreira		Administração	
Marco A. Pereira Amaral		Contabilidade	
Paulo Henrique A. Pelissari		Direito	

(*) servidor cedido ou comissionado

4.3 Total de Horas disponíveis para as atividades de Auditoria (THA)

O THA é apurado com base na quantidade de auditores/servidores alocados para esta atividade na Subcont, ressaltando-se que, para efeito do PAA-2023, será considerado o total de horas diárias líquidas por auditor no cumprimento de Ordens de Serviço de Auditoria, Inspeção, Consultoria e Monitoramento, que inclui as etapas de planejamento, execução e elaboração de relatórios.



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

A apuração do THA foi realizada excluindo-se as horas consumidas com outros serviços de controle, capacitação, férias, abonos, licenças médicas e outras formas regulares de afastamento dos auditores/servidores.

Foi identificado a possibilidade de três auditores virem a aposentar em 2023, sendo que dois já estão em abono permanência, o que reduziria a capacidade operacional em 3.864 horas. Caso venha a ocorrer, as ausências poderão ser supridas pelas horas reservadas para as atividades não planejadas (especiais) ou com a nomeação de novos auditores do concurso que está homologado.

De forma a balizar a elaboração do PAA-2023, foi levantada, inicialmente, a capacidade operacional instalada da Subsecretaria de Estado de Controle – Subcont, por Coordenação, apresentado a seguir:

COORDENAÇÃO	CAPACIDADE OPERACIONAL	
	Homens-Hora (H.H)	%
Coordenação de Auditoria de Conformidade - CAUC	2.608	11%
Coordenação de Engenharia - COEN	6.552	27,5%
Coordenação de Contas de Governo – CGOV	2.608	11%
Coordenação de Auditoria de Governança e Gestão – CAUG	3.912	16,4%
Coordenação de Tec. da Informação e Proj. Especiais – CTEP	1.584	6,7%
Coordenação de Estatais e Financiamentos Externos – CEFE	2.608	11%
Coordenação de Contratos e Convênios – CCON	3.912	16,4%
Total (THA)	23.784	-



5 ATIVIDADES PREVISTAS PARA 2023

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

COORDENAÇÃO	DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE	ESTIMATIVA DE ESFORÇO	
		Homens-Hora (H.H)	%
CAUC	Auditoria	1.680	64,4%
	Inspeção	0	0
	Monitoramento	416	16%
	Especial	512	19,6%
COEN	Auditoria	2.520	38,5%
	Inspeção	2.080	31,7%
	Monitoramento	624	9,5%
	Especial	1.328	20,3%
CGOV	Auditoria	720	27,6%
	Auditoria em Contas de Governo	960	36,8%
	Monitoramento	416	16%
	Especial	512	19,6%
CAUG	Auditoria	2.520	64,4%
	Monitoramento	624	16%
	Especial	768	19,6%
CTEP	Auditoria	840	53%
	Inspeção	0	0
	Monitoramento	208	13,1%
	Especial	536	33,8%
CEFE	Auditoria	1.680	64,4%
	Inspeção	0	0
	Monitoramento	416	16%
	Especial	512	19,6%
CCON	Auditoria	2.520	64,4%
	Inspeção	0	0
	Monitoramento	624	16%
	Especial	768	19,6%

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

DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE	ESTIMATIVA DE ESFORÇO	
	Homens-Hora (H.H)	%
Auditoria	13.440	56,5%
Inspeção	2.080	8,7%
Monitoramento	3.328	14%
Consultoria	0	0
Especial (Auditoria ou outros serviços de auditoria)	4.936	20,8%
Total	23.784	-



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

5.3 Plano Anual de Auditoria para o Exercício de 2023

UO	AUDITORIAS OBRIGATÓRIAS – CONTAS DE GOVERNO	SIGLA	Coordenação responsável	
1	22101	Secretaria da Fazenda	SEFAZ	CGOV
2	16101	Procuradoria Geral do Estado	PGE	CGOV
3	27101	Secretaria de Economia e Planejamento	SEP	CGOV
4	60201	Instituto de Previdência dos Servidores do Estado do ES	IPAJM	CGOV
5	44101	Secretaria da Saúde	SESA	CGOV*
6	42101	Secretaria da Educação	SEDU	CGOV*
7	28101	Secretaria de Gestão e Recursos Humanos	SEGER	CGOV*

* Auditoria será realizada com auditores de outras coordenações, sob coordenação da CGOV e com utilização de horas para as auditorias especiais.

UO	AUDITORIAS EM EMPRESAS PÚBLICAS	SIGLA	Coordenação responsável	
1	36202	Companhia Espírito Santense de Saneamento	CESAN	CEFE

UO	AUDITORIAS EM ORGÃOS/ENTIDADES SELECIONADOS POR MEIO DE AVALIAÇÃO DE RISCO	SIGLA	Coordenação responsável	
1	42101	Secretaria da Educação	SEDU	CTEP
2	28203	Instituto Tecnologia da Informação e Comunicação do ES	PRODEST	CTEP
3	31101	Secretaria da Agricultura, Abastecimento, Aquicultura e Pesca	SEAG	COEN
4	45103	Polícia Militar do ES	PMES	COEN
5	42101	Secretaria da Educação	SEDU	CEFE
6	27201	Instituto Jones dos Santos Neves	IJSN	CAUC
7	10102	Secretaria da Casa Militar	SCM	CAUC
8	28201	Escola de Serviço Público do ES	ESESP	CAUC
9	40102	Arquivo Público do ES	APEES	CCON
10	28202	Departamento de Imprensa Oficial	DIO	CCON
11	30205	Agência de Desenvolvimento das Micro e Pequenas Empresas e do Empreendedorismo	ADERES	CCON
12	37101	Secretaria do Turismo	SETUR	CCON
13	36101	Secretaria de Saneamento, Habitação e Desenvolvimento Urbano	SEDURB	CAUG
14	46101	Secretaria da Justiça	SEJUS	CAUG



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

UO	AUDITORIAS DE MONITORAMENTOS	SIGLA	Coordenação responsável	
1	45101	Secretaria da Segurança Pública e Defesa Social	SESP	CAUC
2	46202	Instituto Estadual de Proteção e Defesa do Consumidor	PROCON	CAUC
3	41101	Secretaria do Meio Ambiente e Recursos Hídricos	SEAMA	CEFE
4	39101	Secretaria de Esportes e Lazer	SESPORT	CCON
5	40101	Secretaria da Cultura	SECULT	CCON
6	60201	Instituto de Previdência dos Servidor do ES	IPAJM	CTEP
7	45106	Coordenadoria Estadual de Proteção e Defesa Civil	CEPDEC	CAUG
8	44101	Secretaria da Saúde	SESA	CAUG
9	46101	Secretaria da Justiça**	SEJUS	CAUG
10	35101 35201	Secretaria de Mobilidade e Infraestrutura Departamento de Edificações e Rodovias do ES	SEMOBI/DER	COEN
11	42101	Secretaria da Educação	SEDU	COEN
12	16101	Procuradoria Geral do Estado	PGE	CGOV

**Monitoramento será realizado concomitante com a auditoria planejada.

UO	INSPEÇÕES	SIGLA	Coordenação responsável
1	Sob demanda ao longo de 2023		COEN
2	Sob demanda ao longo de 2023		COEN
3	Sob demanda ao longo de 2023		COEN
4	Sob demanda ao longo de 2023		COEN
5	Sob demanda ao longo de 2023		COEN
6	Sob demanda ao longo de 2023		COEN
7	Sob demanda ao longo de 2023		COEN
8	Sob demanda ao longo de 2023		COEN

5.4 Auditorias e Monitoramentos dependentes de Capacidade de Trabalho

UO	AUDITORIAS DEPENDENTES DE CAPACIDADE DE TRABALHO	SIGLA	Coordenação responsável	
1	10103	Secretaria de Controle e Transparência	SECONT	CAUC
2	10101	Secretaria da Casa Civil	SCV	CAUC
3	35201	Departamento de Edificações e Rodovias do ES	DER-ES	CEFE
4	22204	Banco do Estado do Espírito Santo S/A	BANESTES	CEFE
5	44101	Secretaria da Saúde	SESA	CAUG

UO	AUDITORIAS DE MONITORAMENTOS	SIGLA	Coordenação responsável
	Sem previsão		



6 RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS FIXADOS PARA 2023

A execução das atividades previstas neste Plano Anual de Auditoria requer recursos para a sua execução, os quais foram solicitados no orçamento de 2023 e constam do processo e-docs 2022-V3LL2, documento #2022-R3ZQF6. Os recursos especificados estão consignados no PO-002626 Subcont e no PO-000001 Gabinete.

ESPECIFICAÇÃO	ORÇAMENTO	
	Fonte	Valor (R\$)
Remuneração	Tesouro	10.162.621,00
Diária	Tesouro	7.710,00
Passagem e despesa com locomoção	Tesouro	12.750,00
Capacitação e Treinamento	FECC/ Profisco II	300.000,00
Sistema Informatizado	Profisco II	750.000,00
Desktop/Notebook	FECC	158.000,00
Total		11.391.081,00



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

Anexo I - Plano Estratégico de Auditoria – PEA 2020 a 2023

EXERCÍCIO				2020	2021	2022	2023
AUDITORIAS OBRIGATÓRIAS				6	6	6	7
22101	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	SEFAZ		1	1	1	1
16101	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO	PGE		1	1	1	1
27101	SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO	SEP		1	1	1	1
60201	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPAJM		1	1	1	1
44101	SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE	SESA		1	1	1	1
42101	SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	SEDU		1	1	1	1
28101	SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS	SEGER		0	0	0	1
AUDITORIAS EM EMPRESAS PÚBLICAS				1	1	2	1
36202	COMPANHIA ESPÍRITO SANTENSE DE SANEAMENTO	CESAN	3,071429			1	
30206	BANCO DE DESENVOLVIMENTO DO ESPÍRITO SANTO S/A	BANDES	3,071429			1	
22204	BANCO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO S/A	BANESTES	3,042857				1
35203	COMPANHIA DE TRANSPORTES URBANOS DA GRANDE VITÓRIA	CETURB-GV	2,978571		1		
30208	COMPANHIA DE GÁS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	ES GÁS	2,928571				
31203	CENTRAIS DE ABASTECIMENTO DO ESPÍRITO SANTO	CEASA	2,857143				
AUDITORIAS COM BASE NOS CRITÉRIOS DE PRIORIZAÇÃO				18	18	17	17
PERIODICIDADE ANUAL				4	4	4	4
35201	DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	DER-ES	3,500000	C	1	1	1
44101	SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE	SESA	3,428571	C	1	1	1
36101	SECRETARIA DE ESTADO DE SANEAMENTO, HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO URBANO	SEDURB	3,357143	C	1	1	1
46101	SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA	SEJUS	3,307143	C	1	1	1
PERIODICIDADE BIENAL				6	0	3	3
42101	SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	SEDU	3,285714	C	1		1
32202	FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E INOVAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	FAPES	3,142857	C	1	1	
46202	INSTITUTO ESTADUAL DE PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR	PROCON	3,114286	C	1	1	
31101	SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA, ABASTECIMENTO, AQUICULTURA E PESCA	SEAG	3,071429	C	1		1
32101	SECRETARIA DE ESTADO DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÃO E EDUCAÇÃO PROFISSIONAL	SECTI	3,071429	C	1	1	
45103	POLÍCIA MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PMES	3,042857	C	1		1
PERIODICIDADE QUADRIENAL				8	14	10	10
48201	INSTITUTO DE ATENDIMENTO SOCIOEDUCATIVO DO ESPÍRITO SANTO	IASES	2,978571	B	1		
35101	SECRETARIA DE ESTADO DE MOBILIDADE E INFRAESTRUTURA	SEMOBI	2,928571	B	1		
22202	JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	JUCEES	2,857143	B	1		
45102	POLÍCIA CIVIL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCES	2,807143	B	1		
45202	DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO	DETRAN	2,785714	B	1		
45101	SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANÇA PÚBLICA E DEFESA SOCIAL	SESP	2,757143	B	1		
48101	SECRETARIA DE ESTADO DE DIREITOS HUMANOS	SEDH	2,757143	B	1		
45104	CORPO DE BOMBEIROS MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	CBMES	2,742857	B		1	
41201	INSTITUTO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	IEMA	2,714286	B	1		
47101	SECRETARIA DE ESTADO DE TRABALHO, ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	SETADES	2,714286	B		1	
41101	SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	SEAMA	2,714286	B		1	
45106	COORDENADORIA ESTADUAL DE PROTEÇÃO E DEFESA CIVIL	CEPDEC	2,692857	B		1	
35208	INSTITUTO DE OBRAS PÚBLICAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IOPEES	2,571429	B		1	
22101	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	SEFAZ	2,457143	B		1	
30101	SECRETARIA DE ESTADO DE DESENVOLVIMENTO	SEDES	2,428571	B		1	
30207	AGÊNCIA DE REGULAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS	ARSP	2,428571	B		1	
42201	FACULDADE DE MÚSICA DO ESPÍRITO SANTO	FAMES	2,428571	A		1	
10109	SECRETARIA DE ESTADO DO GOVERNO	SEG	2,357143	A		1	
60201	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPAJM	2,357143	A		1	
45105	DIRETORIA DE SAÚDE DA POLÍCIA MILITAR	DSPM	2,314286	A		1	
16101	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO	PGE	2,285714	A		1	
31202	INSTITUTO CAPIXABA DE PESQUISA, ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL	INCAPER	2,285714	A		1	
19101	VICE-GOVERNADORIA DO ESTADO	VICE	2,285714	A			1
28101	SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS	SEGER	2,285714	A			1
31201	INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIA E FLORESTAL DO ESPÍRITO SANTO	IDAF	2,285714	A			1
39101	SECRETARIA DE ESTADO DE ESPORTES E LAZER	SESPORT	2,285714	A			1
40101	SECRETARIA DE ESTADO DA CULTURA	SECULT	2,214286	A			1
41202	AGÊNCIA ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS	AGERH	2,214286	A			1
27101	SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO	SEP	2,071429	A			1
10104	SUPERINTENDÊNCIA ESTADUAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL	SECOM	2,000000	A			1
10201	RÁDIO E TELEVISÃO ESPÍRITO SANTO	RTV-ES	1,928571	A			1
30203	INSTITUTO DE PESOS E MEDIDAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPEM-ES	1,928571	A			1
10101	SECRETARIA DA CASA CIVIL	SCV	1,857143	A			1
30205	AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS E DO EMPREENDEDORISMO	ADERES	1,857143	A			1
40102	ARQUIVO PÚBLICO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	APEES	1,857143	A			1
10103	SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA	SECONT	1,785714	A			1
27201	INSTITUTO JONES DOS SANTOS NEVES	IJSN	1,785714	A			1
37101	SECRETARIA DE ESTADO DO TURISMO	SETUR	1,785714	A			1
28203	INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	PRODEST	1,714286	A			1
10102	SECRETARIA DA CASA MILITAR	SCM	1,571429	A			1
28201	ESCOLA DE SERVIÇO PÚBLICO DO ESPÍRITO SANTO	ESESP	1,428571	A			1
28202	DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL	DIO	1,428571	A			1
Nº de Auditorias necessárias para atendimento da cobertura total prevista				25	25	25	25
Nº de Auditorias Previstas de acordo com recursos disponíveis				25	25	25	25
Número de auditorias sem recurso disponível				0	0	0	0



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

Anexo II - Capacidade de realização de Auditorias

ORÇAMENTO DE DIAS - JANEIRO A SETEMBRO 2022		
1	Total dias no ano (DA) - janeiro a setembro	273
2	Dias não disponíveis	
2.1	Sábados, domingos e feriados	87
2.2	Dispensas	4
2.3	Licenças médicas	7
2.4	Férias	20
2.5	Abonos	4
	Total dias não disponíveis (DND)	122
3.	Dias disponíveis	151
4.	Utilização Administrativa	
4.1.	Treinamento	8
4.2.	Reuniões	5
4.3.	Outras tarefas administrativas	7
	Total Utilização Administrativa (UA)	20
5	Dias disponíveis para auditoria (DDA)	131
6.	Dias reservados para Auditorias Especiais - 20%	26
7.	Dias disponíveis para auditoria por auditor no ano (DDA-L = 80% de DDA)	105
8	Número de auditores em trabalho de auditoria	16
ORÇAMENTO DE DIAS PARA TRABALHOS CGOV - JANEIRO A ABRIL 2022		
1.	Total dias ano (DA) - janeiro a abril	120
2	Dias não disponíveis	
2.1	Sábados, domingos e feriados	40
2.2	Dispensas	2
2.3	Licenças médicas	3
2.4	Férias	15
2.5	Abonos	0
	Total dias não disponíveis (DND)	60
3.	Dias disponíveis	60
4.	Utilização Administrativa	
4.1.	Treinamento	0
4.2.	Reuniões	0
4.3.	Outras tarefas administrativas	0
	Total Utilização Administrativa (UA)	0
5	Dias disponíveis para auditoria (DDA)	60



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

Auditorias por ano CCON		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	2
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	1,5
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	3
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (nº dias x horas trab dia)	Dias
	Planejamento	5
	Trabalho campo	20
	Constatações preliminares	4
	Prazo manifestação	5
	Elaboração relatório	2
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	36
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	2,91
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	3
4.	Nº auditorias CCON - Calculada (NED Prevista * NAA Prevista)	4,37
	Nº auditorias CCON - Prevista	4

Auditorias por ano CAUC		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	1
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	1,0
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	2
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (nº dias x horas trab dia)	Dias
	Planejamento	5
	Trabalho campo	20
	Constatações preliminares	4
	Prazo manifestação	5
	Elaboração relatório	2
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	36
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	2,91
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	3
4.	Nº auditorias CAUC - Calculada	2,9
	Nº auditorias CAUC - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	3



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

Auditorias por ano COEN		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	2
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	1,5
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	3
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (nº dias x horas trab dia)	Dias
	Planejamento	5
	Trabalho campo	60
	Constatações preliminares	4
	Prazo manifestação	5
	Elaboração relatório	2
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	76
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	1,38
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	1
4.	Nº auditorias COEN - Calculada	2,07
	Nº auditorias COEN - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	2

Auditorias por ano CGOV		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	1
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	1,0
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	2
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (nº dias x horas trab dia)	Dias
	Planejamento	4
	Trabalho campo	10
	Constatações preliminares	4
	Prazo manifestação	5
	Elaboração relatório	2
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	25
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	4,19
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	4
4.	Nº auditorias CGOV - Calculada	4,19
	Nº auditorias CGOV - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	4



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

Auditorias por ano CAUG		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	2
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	1,5
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	3
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (em horas)	Dias
	Planejamento	5
	Trabalho campo	50
	Constatações preliminares	4
	Prazo manifestação	5
	Elaboração relatório	2
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	66
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	1,59
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	2
4.	Nº auditorias CAUG - Calculada	2,38
	Nº auditorias CAUG - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	2

Auditorias por ano CTEP		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	1
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	0,5
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	1
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (em horas)	Dias
	Planejamento	5
	Trabalho campo	30
	Constatações preliminares	4
	Prazo manifestação	5
	Elaboração relatório	2
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	46
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	2,28
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	2
4.	Nº auditorias CTEP - Calculada	2,28
	Nº auditorias CTEP - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	2



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

Auditorias por ano CEFE		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	1
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	1
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	2
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (em horas)	Dias
	Planejamento	5
	Trabalho campo	40
	Constatações preliminares	4
	Prazo manifestação	5
	Elaboração relatório	2
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	56
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	1,87
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	2
4.	Nº auditorias CEFE - Calculada	1,87
	Nº auditorias CEFE - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	2

Resumo capacidade de AUDITORIA				
Coordenações		PEA 2020-2023	PAA 2023	Diferença
1	CCON	2	4	2
2	CAUC	7	3	-4
3	COEN	2	2	0
4	CGOV	7	4	-3
5	CAUG	3	2	-1
6	CTEP	2	2	0
7	CEFE	2	2	0
TOTAL		25	19	-6

Nota: Conforme registrado anteriormente, das 19 auditorias a serem realizadas pela SECONT no exercício de 2023, 07 serão as obrigatórias para verificar os pontos necessários à elaboração do relatório e emissão do parecer conclusivo sobre as contas do Governo do Estado, na medida das possibilidades da SECONT.



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

Anexo III - Capacidade de realização de Monitoramentos

ORÇAMENTO DE DIAS OUTUBRO A DEZEMBRO 2023		
1	Total dias no ano (DA) (outubro a dezembro)	92
2	Dias não disponíveis	
2.1	Sábados, domingos e feriados	31
2.2	Dispensas	0
2.3	Licenças médicas	2
2.4	Férias	10
2.5	Abonos	2
	Total dias não disponíveis (DND)	45
3.	Dias disponíveis	47
4.	Utilização Administrativa	
4.1.	Treinamento	2
4.2.	Reuniões	3
4.3.	Outras tarefas administrativas	10
	Total Utilização Administrativa (UA)	15
5	Dias disponíveis para monitoramento (DDM)	32
7.	Dias reservados para Auditorias Especiais - 20%	6
8.	Dias disponíveis para monitoramento por auditor no ano (DDA-L = 80% de DDA)	26
9.	Número de auditores em trabalho de monitoramento	16



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

Monitoramento por ano CCON		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	2
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	1,5
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	3
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (nº dias x horas trab dia)	Dias
	Planejamento	2
	Trabalho campo	15
	Constatações preliminares	0
	Prazo manifestação	0
	Elaboração relatório	3
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	20
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	1,28
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	1
4.	Nº auditorias CCON - Calculada	1,92
	Nº auditorias CCON - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	2

Monitoramento por ano CAUC		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	1
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	1,0
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	2
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (nº dias x horas trab dia)	Dias
	Planejamento	2
	Trabalho campo	15
	Constatações preliminares	0
	Prazo manifestação	0
	Elaboração relatório	3
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	20,00
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	1,28
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	1
4.	Nº auditorias CAUC - Calculada	1,28
	Nº auditorias CAUC - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	1



Monitoramento por ano COEN	
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista) 2
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada 1,5
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria 3
	Nº de auditores por equipe 2
2.	Duração médias de auditoria (nº dias x horas trab dia) Dias
	Planejamento 2
	Trabalho campo 15
	Constatações preliminares 0
	Prazo manifestação 0
	Elaboração relatório 3
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM) 20,00
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM) 1,28
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista) 1
4.	Nº auditorias COEN - Calculada 1,92
	Nº auditorias COEN - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista) 2

Monitoramento por ano CGOV	
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista) 1
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada 1,0
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria 2
	Nº de auditores por equipe 2
2.	Duração médias de auditoria (nº dias x horas trab dia) Dias
	Planejamento 2
	Trabalho campo 15
	Constatações preliminares 0
	Prazo manifestação 0
	Elaboração relatório 3
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM) 20,00
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM) 1,28
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista) 1
4.	Nº auditorias CGOV - Calculada 1,28
	Nº auditorias CGOV - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista) 1



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

Monitoramento por ano CAUG		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	2
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	1,5
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	3
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (em horas)	Dias
	Planejamento	2
	Trabalho campo	15
	Constatações preliminares	0
	Prazo manifestação	0
	Elaboração relatório	3
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	20,00
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	1,28
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	1
4.	Nº auditorias CAUG - Calculada	1,92
	Nº auditorias CAUG - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	2

Monitoramento por ano CTEP		
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista)	1
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada	0,5
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria	1
	Nº de auditores por equipe	2
2.	Duração médias de auditoria (em horas)	Dias
	Planejamento	2
	Trabalho campo	15
	Constatações preliminares	0
	Prazo manifestação	0
	Elaboração relatório	3
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM)	20,00
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	1,28
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	1
4.	Nº auditorias CTEP - Calculada	0,64
	Nº auditorias CTEP - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	1



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

Monitoramento por ano CEFE	
1.	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Prevista (NED - Prevista) 1
	Nº de equipes disponíveis para auditoria - Calculada 1,0
	Nº de auditores da coordenação disponíveis para auditoria 2
	Nº de auditores por equipe 2
2.	Duração médias de auditoria (em horas) Dias
	Planejamento 2
	Trabalho campo 15
	Constatações preliminares 0
	Prazo manifestação 0
	Elaboração relatório 3
	Total médio de dias da auditoria (DA-TM) 20,00
3.	Nº Auditorias por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM) 1,28
	Nº Auditorias por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista) 1
4.	Nº auditorias CEFE - Calculada 1,28
	Nº auditorias CEFE - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista) 1

Resumo capacidade de MONITORAMENTO				
Coordenações		PEA 2020-2023	PAA 2023	Diferença
1	CCON	1	2	1
2	CAUC	4	1	-3
3	COEN	2	2	0
4	CGOV	1	1	0
5	CAUG	3	2	-1
6	CTEP	1	1	0
7	CEFE	1	1	0
TOTAL		13	10	-3



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

Anexo IV – Capacidade de realização de Inspeções

ORÇAMENTO DE DIAS - JANEIRO A DEZEMBRO 2023		
1	Total dias no ano (DA) - janeiro a dezembro	365
2	Dias não disponíveis	
2.1	Sábados, domingos e feriados	118
2.2	Dispensas	4
2.3	Licenças médicas	9
2.4	Férias	30
2.5	Abonos	6
	Total dias não disponíveis (DND)	167
3.	Dias disponíveis	198
4.	Utilização Administrativa	
4.1.	Treinamento	10
4.2.	Reuniões	8
4.3.	Outras tarefas administrativas	17
	Total Utilização Administrativa (UA)	35
5	Dias disponíveis para inspeção (DDA)	163
6.	Dias reservados para Auditorias Especiais - 20%	33
7.	Dias disponíveis para inspeção por auditor no ano (DDA-L = 80% de DDA)	130
8	Número de auditores em trabalho de inspeção	2



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

Inspeções por ano COEN	
1. Nº de equipes disponíveis para inspeção - Prevista (NED - Prevista)	1
Nº de equipes disponíveis para inspeção - Calculada	1,0
Nº de auditores da coordenação disponíveis para inspeção	2
Nº de auditores por equipe	2
2. Duração médias de inspeção (nº dias x horas trab dia)	Dias
Planejamento	2
Trabalho campo	12
Constatações preliminares	0
Prazo manifestação	0
Elaboração relatório	2
Total médio de dias da inspeção (DA-TM)	16
3. Nº Inspeções por ano /auditor - Calculada (NAA = DDA-L/DA-TM)	8,15
Nº Inspeções por ano /auditor - Prevista (NAA Prevista)	8
4. Nº inspeções COEN - Calculada	8,15
Nº inspeções COEN - Prevista (NED Prevista * NAA Prevista)	8

Resumo capacidade de INSPEÇÃO				
Coordenações		PEA 2020-2023	PAA 2023	Diferença
1	CCON	0	0	0
2	CAUC	0	0	0
3	COEN	0	8	8
4	CGOV	0	0	0
5	CAUG	0	0	0
6	CTEP	0	0	0
7	CEFE	0	0	0
TOTAL		0	8	8

ASSINATURAS (3)

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

TATIANA COLNAGHI LIMA THOMAZ
FUNCAO GRATIFICADA - AGE/SECONT
ASSTEC SUBCONT - SECONT - GOVES
assinado em 20/12/2022 16:40:30 -03:00

VALBER PINHEIRO PADILHA
FUNCAO GRATIFICADA - AGE/SECONT
CQUA - SECONT - GOVES
assinado em 20/12/2022 15:26:15 -03:00

ALTAMIRO ENÉSIO SCOPEL
FUNCAO GRATIFICADA DE ASSESSORIA FGA-II
CQUA - SECONT - GOVES
assinado em 20/12/2022 15:35:53 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 20/12/2022 16:40:31 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por TATIANA COLNAGHI LIMA THOMAZ (FUNCAO GRATIFICADA - AGE/SECONT - ASSTEC SUBCONT - 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/2022-58G812>