



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

RELATÓRIO CONCLUSIVO

PARTE I

ATIVIDADES DE AUDITORIA

EXERCÍCIO 2010

Angela M^a Soares Silveiras

Secretária de Estado de Controle e Transparência

Ricardo Monteiro Oliveira

Subsecretário de Estado de Controle

Samir Furtado Nemer

Subsecretário de Estado da Transparência

Equipe Técnica:

Luis Fernando Mendonça Alves

Auditor do Estado/Assessor Técnico

M^a Ivonete Bezerra de Sá Thiebaut

Auditora do Estado/Assessoria Técnica

Henrique Rodrigues Fassbender de Rezende

Auditor do Estado

Vitória –ES
2011



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

SUMÁRIO

	Apresentação	03
I -	DA SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA	05
	I.1 - Finalidades e Competências.....	05
	I.2 - <i>Estrutura de Pessoal</i>	06
	I.3 - <i>Estrutura Organizacional</i>	08
II -	DA ATUAÇÃO DA SECONT	09
	II.1- PLANEJAMENTO	09
	II.2- AÇÕES INTERNAS	12
	Ampliação da Área de Competência – Diligências em Empresas Terceirizadas.....	12
	Implantação das Unidades Setoriais de Controle Interno - USCI.....	13
	Sistema Informatizado de Auditoria – CONTROL – ES	13
	Observatório da Despesa Pública – ODP.....	14
	Auditoria Baseada em Riscos: Avaliação de Controles Internos.....	14
	Implantação da Política de Segurança da Informação	15
	Metodologia de Gerenciamento de Projetos.....	16
	Fortalecimento da Comissão de Ética.....	16
	Modernização do Site Institucional.....	16
	Ampliação do Quadro Técnico.....	17
	Capacitação dos Servidores.....	17
	Seminários Técnicos Internos.....	20
	Divulgação das Ações Institucionais em Mídia Espontânea	21
	II.3- AÇÕES EXTERNAS	22
	Estratégia de Atuação.....	22
	Síntese dos Trabalhos Realizados pela SECONT – Exercício 2010.....	23
	ÁREA DE ATUAÇÃO - AVALIAÇÃO	24
	AUDITORIAS REALIZADAS	24
	Diagnóstico da Situação Patrimonial em 80 Órgãos.....	24
	Auditoria em Gestão de Convênios.....	24
	Auditoria em Gestão de Obras – SESA.....	24
	Auditoria em Gestão de Contrato – DETRAN.....	25
	Auditoria Contábil.....	25
	FOLLOW UP de Auditoria.....	26
	Diligências em Empresas Terceirizadas.....	26
	Análise de Execução de Obras de Engenharia.....	27
	Análise e Acompanhamento das Contas Governamentais via SIAFEM.....	27
	ÁREA DE ATUAÇÃO - PREVENÇÃO	28
	Análise Prévia de Editais de Licitações.....	28
	Análise Prévia de Processos Contratação de Obras e Serviços de Engenharia/Equipamentos e Serviços de Tecnologia da Informação.....	29
	Análise Prévia e Registro dos Convênios Estaduais.....	29
	Edição de Orientações Normativas.....	30
	Reuniões Técnicas de Orientação.....	30
	Participação em Projetos Governamentais.....	30
	ÁREA DE ATUAÇÃO - PARCERIA	33
	Participação em Comissões Técnicas.....	33
	Participação na Rede De Controle.....	33
	ÁREA DE ATUAÇÃO - TRANSPARÊNCIA	34
	Portal da Transparência.....	34



APRESENTAÇÃO

O controle interno é definido como um processo sob a responsabilidade da gestão de uma organização, destinado a fornecer uma garantia razoável quanto a consecução dos objetivos organizacionais, em termos de eficácia e eficiência das operações, confiabilidade dos relatórios e cumprimento da legislação e regulamentação aplicável.

Nessa linha, a instituição de mecanismos efetivos de controles internos das ações e processos desenvolvidos possibilita a disponibilização de informações tempestivas, íntegras e fidedignas acerca dos serviços públicos ofertados, do custo de realização desses serviços e dos benefícios propiciados, constituindo-se, portanto, condição imprescindível a eficiência e a transparência nas instituições públicas.

No desempenho de sua função constitucionalmente estabelecida, buscando assegurar a *existência*, a *eficiência* e a *efetividade* dos controles internos, adotados pelos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, a Secretaria de Estado do Controle e Transparência - SECONT, no ano 2010, concentrou esforços maximizando a utilização dos meios e recursos (humanos, materiais e tecnológicos) disponíveis em prol dos objetivos institucionais.

Nessa perspectiva, adotou-se como estratégia de desenvolvimento dos trabalhos da SECONT, no decorrer de 2010, as seguintes linhas de atuação:

- **Prevenção** de erros, desconformidades, desvios e fraudes;
- **Avaliação** dos controles internos de áreas de maior risco;
- **Parceria** com instituições para viabilizar e maximizar resultados;
- **Transparência** das ações desenvolvidas, possibilitando o *controle social*.

A SECONT, além de orientar seus esforços para consecução de ações aderentes a essas linhas de atuação, privilegiou o desenvolvimento de ferramentas e sistemas de apoio à gestão, bem como fortaleceu o quadro técnico e ampliou sua



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

capacitação, visando dotar a Secretaria de uma estrutura humana e técnica necessária ao fortalecimento de sua atuação e a elevação da qualidade dos trabalhos e ações desenvolvidos.

A demonstração, nas Contas do Governador, das atividades de auditoria desenvolvidas pela *Secretaria de Estado de Controle e Transparência - SECONT*, enquanto Órgão Central de Controle Interno do Poder Executivo, configura-se observância à obrigação diretamente relacionada à finalidade, constitucionalmente estabelecida, de *apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional*, e atendimento às disposições previstas na Resolução nº 182¹ do TCE-ES:

“Art. 117 - Constituição as contas do Governador:

IV - relatório conclusivo dos órgãos do sistema de controle interno sobre as contas apresentadas:

a) do Órgão Central de Controle Interno - relatório sobre as auditorias realizadas, evidenciando-se as impropriedades detectadas e as providências adotadas;”

O resultado das ações de controle interno desenvolvidas pela SECONT durante 2010 e a Análise das Contas do Governo do Estado do Espírito Santo referente ao exercício financeiro de 2010, estão demonstrados neste Relatório Técnico Conclusivo, estruturado em duas partes.

¹ Alterada pela Resolução TC nº 217/2007, de 06-03-2007.



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

I - DA SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA

I.1 – FINALIDADES E COMPETÊNCIA

Em 14 de maio de 1987 foi criada a AGE – Auditoria Geral do Estado, por meio da Lei nº 3.932, órgão diretamente subordinada ao Governador do Estado, com âmbito de atuação direcionada ao controle interno do Poder Executivo Estadual.

Posteriormente, para atender as disposições estabelecidas na Constituição Federal, foi elaborada a L.C nº 295/04², que promoveu adequações nas funções institucionais da AGE, acrescentando as seguintes finalidades: avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos do Estado; comprovar a legalidade e avaliar os resultados quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração estadual bem como a aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado; exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos, obrigações e haveres do Estado e apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A partir de 16 de março de 2009, com a edição da Lei Complementar nº. 478, a AGE passou a denominar-se Secretaria de Estado de Controle e Transparência - SECONT, sendo ampliadas suas finalidades e suas atribuições, de forma a atender às novas demandas institucionais, decorrentes do princípio da transparência pública, inerentes às funções de controle interno.

Às finalidades da Secretaria de Estado de Controle e Transparência foram acrescentadas funções, relacionadas com a transparência, o combate da corrupção e o exercício do controle social.

Posteriormente, a Lei Complementar nº 478/2009 foi alterada pela Lei Complementar nº 508, acrescentando novo dispositivo às competências atribuídas à SECONT, relacionado à prevenção de erros, desconformidades, desvios ou fraudes

² Alterada pelas Leis Complementares nºs 357/2006, 473/2008, 478/2009, 508/2009, 516/2009 e 532/2009



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

e à avaliação dos controles internos inerentes às contratações de serviços terceirizados.

I.2 - ESTRUTURA DE PESSOAL

Para desempenhar suas atribuições a SECONT dispõe de quadro do pessoal técnico, definido pela Lei Complementar nº 295/2004³, composto por servidores efetivos de *Carreira*, ocupantes do cargo *Auditor do Estado*, com formação em curso de nível superior, nas áreas de Administração, Ciências Contábeis, Direito, Economia, Engenharia Civil e Informática.

Nas áreas administrativas e de assessoramento o quadro de pessoal é formado por servidores ocupantes de cargos em comissão. Contudo, em função da política de reposição dos quadros efetivos do Poder Executivo, com a realização de concursos públicos para diversas carreiras da Administração, o quadro de servidores da área meio (administrativa) da SECONT vem sendo reforçado com servidores efetivos.

Nos quadros a seguir, estão demonstrados os quantitativos de cargos e de servidores da SECONT, apresentando um comparativo entre os anos 2009 e 2010.

ÁREA TÉCNICA			
CARGOS EFETIVOS	FORMAÇÃO	QUANTIDADE DE SERVIDORES 2009	QUANTIDADE DE SERVIDORES 2010
AUDITOR DO ESTADO	Administração	06	12
	Ciências Contábeis	20	20
	Direito	07	13
	Economia	03	06
	Engenharia Civil	05	12
	Informática	06	10
	Artes Plásticas ⁴	01	01
82 CARGOS	TOTAL	48⁵	74⁶

³ Com alterações posteriores

⁴ Selecionado no período de vigência da LC nº 295/04, que previa vagas para qualquer área de formação.

⁵ Desse total, 5 (cinco) servidores exercem funções em outros órgãos

⁶ Desse total, 5 (cinco) servidores exercem funções em outros órgãos



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

ÁREA ADMINISTRATIVA

CARGOS EM COMISSÃO	REF	QUANT. 2009	QUANT. 2010
Assessor Técnico	QC-02	06	09
Assistente Técnico I	QC-03	04	02
Assistente Técnico	QC-04	01	01
Assistente Técnico	QC-05	03	02
Supervisor	QC -04	01	00
Secretaria Técnica	QC-04	01	00
Secretaria Sênior	QC-04	01	00
Motorista Gabinete IV	QC-04	04	03
Agente de Serviço II	QC-06	02	02
CARGO EFETIVO	FORMAÇÃO	QUANT. 2009	QUANT. 2010
Analista Administrativo e Financeiro	Contabilidade	02	01
	Administração	02	02
	Economia	-	01
TOTAL		27	23

CHEFIA E ASSESSORAMENTO

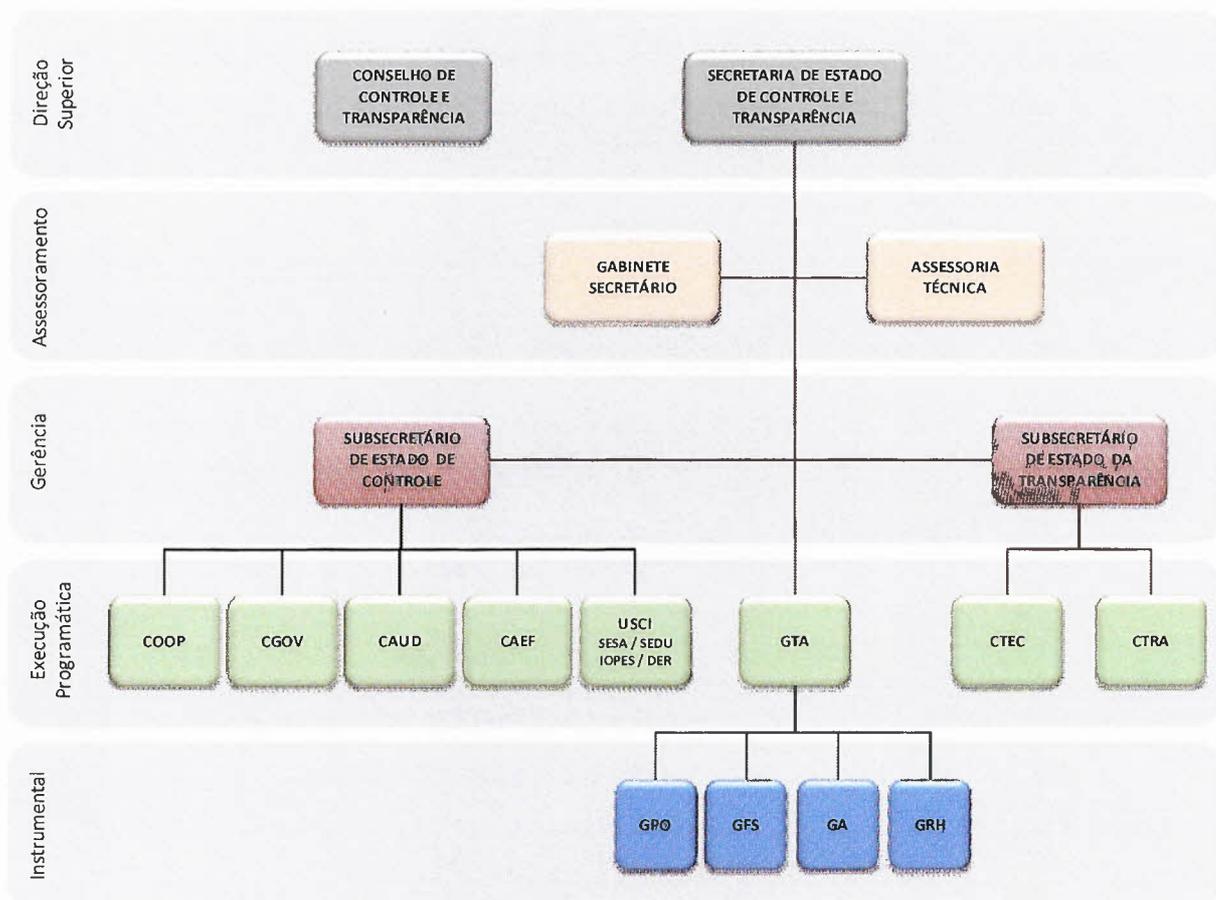
CARGOS	REF	QUANT. 2009	QUANT. 2010
Secretário de Estado de Controle e Transparência	-	01	01
Subsecretário de Estado de Controle	QCE-01	01	01
Subsecretário de Estado de Transparência	QCE-01	01	01
Gerência Técnica Administrativa	QCE-03	01	01
Assessor Especial Nível IV	QCE-03	06	06
Assessor Especial Nível I	QCE-04	03	02
Assessor Especial Nível II	QCE-05	02	02
Chefe de GFS	QCE-05	01	01
Chefe de GPO	QCE-05	01	01
Chefe de GRH	QCE-05	01	01
Chefe de GA	QCE-05	01	01
Chefe de Gabinete	QCE-05	01	01
TOTAL		20	19



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

I.3 - ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

A estrutura Organizacional da SECONT está definida na Lei Complementar nº 295/2004, e alterações posteriores, conforme demonstrada no organograma a seguir.



LEGENDA:

- COOP – Coordenação III – Área: Obras Públicas
- CGOV – Coordenação IV – Área: Contas de Governo
- CAUD – Coordenação II – Área: Auditoria Governamental
- CAEF – Coordenação I – Área: Análise Econômica e Financeira
- CTEC – Coordenação V – Área: Tecnologia da Informação e Comunicação
- CTRA – Coordenação VI – Área: Transparência e Combate à Corrupção
- USCI/SESA – Unidade Setorial de Controle Interno, com atuação na Secretaria de Estado da Saúde
- USCI/SEDU – Unidade Setorial de Controle Interno, com atuação na Secretaria de Estado da Educação
- USCI/IOPES – Unidade Setorial de Controle Interno, com atuação no Instituto de Obras Públicas do ES
- USCI/DER – Unidade Setorial de Controle Interno, com atuação no Departamento de Estradas e Rodagens
- GTA – Gerência Técnica Administrativa
- GPO – Grupo de Planejamento e Orçamento
- GFS – Grupo Financeiro Setorial
- GA – Grupo Administrativo
- GRH – Grupo de Recursos Humanos



II - DA ATUAÇÃO DA SECONT

II.1 – PLANEJAMENTO

A atuação da SECONT está alinhada ao Planejamento Estratégico do Governo do Estado, em especial aos macro-objetivos que visam consolidar, até 2025, *uma administração pública profissional, transparente, ética e de alto desempenho, marcada pela provisão de serviços de alta qualidade e pela existência de um corpo de servidores altamente capacitado*, em consonância com a visão de futuro expressa no *Plano de Desenvolvimento do Estado do Espírito Santo 2025*, cujo objeto é a *Ampliação do Capital Social e Qualidade das Instituições Capixabas*.

O cumprimento das diretrizes traçadas no Plano de Metas constante do Plano de Desenvolvimento do Estado do Espírito Santo 2025, especialmente a Meta nº. 15, que trata do *aumento no grau de confiança da sociedade nas instituições públicas capixabas para 70% em 2015*, nortearam a atuação desta Secretaria, órgão responsável pela avaliação da gestão e aplicação dos recursos públicos.

Com a atualização das diretrizes estratégicas, para o período de 2007 a 2011, a atuação direta da SECONT vincula-se expressamente ao Eixo Estratégico *Gestão Pública e qualidade das Instituições*, ao mesmo tempo em que as ações desenvolvidas pelo Órgão Central de Controle Interno contribuem para o alcance das demais metas estabelecidas no Plano 2025.

A Lei Orçamentária nº. 9.400/2010 destinou para o exercício de 2010 recursos para execução dos Programas da SECONT no valor de R\$ 9.796.215,00. Durante o ano, esses recursos foram suplementados com créditos adicionais, perfazendo o montante de R\$ 12.140.215,00, conforme demonstrado no quadro a seguir:



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

RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS DA SECONT - 2010

PROGRAMAS	OBJETIVOS	RECURSOS (Em R\$)		
		AUTORIZADOS	APLICADOS	%
<i>Ética e Eficiência na Gestão Pública</i>	Promover a ética, a transparência, a conformidade, a eficiência e a eficácia nas ações e programas governamentais em benefício da sociedade, avaliando a gestão pública quanto à ação dos gestores e ao cumprimento das metas fixadas, em consonância com os princípios constitucionais aos quais a administração pública está vinculada.	10.416.845	9.325.409	89,52
<i>Administração e Desenvolvimento de Recursos Humanos</i>	Valorizar o servidor público estadual e comprometê-lo com a ética, o profissionalismo e a qualidade dos serviços prestados a sociedade; Melhorar a qualidade dos serviços prestados pela instituição, por meio da formação e melhoria contínua dos seus servidores.	376.000	194.985	51,86
<i>Previdência do Regime Estatutário</i>	Promover ações de apoio governamental no âmbito do Poder Executivo. Cumprir com obrigações estabelecidas no inciso III, artigo 40, da Lei Complementar n. 282 de 22/04/2004.	1.347.370	1.293.098	95,97
TOTAL GERAL DO ORÇAMENTO - 2010		12.140.215	10.813.492	89,07

AÇÕES PREVISTAS NA EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS

- 1 - *Administração e Gestão do Programa*
- 2 - *Realização de Auditorias*
- 3 - *Manutenção do Portal da Transparência*
- 4 - *Divulgação Institucional*
- 5 - *Capacitação e Treinamento de Recursos Humanos*



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

No Planejamento Estratégico da SECONT foram traçadas as seguintes diretrizes estratégicas norteadoras dos trabalhos desenvolvidos no ano de 2010:

DIRETRIZES ESTRATÉGICAS DA SECONT PARA 2010

- 1.** Atuação preventiva e pró-ativa, junto aos órgãos e entidades do Poder Executivo e em conjunto com os órgãos de controle externos (Tribunal de Contas e Ministério Público).
 - 2.** Consolidação e aprimoramento dos mecanismos que proporcionam transparência na aplicação dos recursos públicos..
 - 3.** Atuação prioritária nas áreas de maior risco, como bens permanentes, contratos de serviços terceirizados.
 - 4.** Implementação de ações de prevenção e combate à corrupção por meio de parcerias com as diversas instituições governamentais de controle
 - 5.** Potencialização das ações de controle interno por meio de atuação em parceria com os demais órgãos de controle municipais, estaduais e federais.
 - 6.** Modernização dos meios de realização dos trabalhos de auditoria governamental.
 - 7.** Manutenção de um ambiente organizacional, na SECONT, que favoreça o desenvolvimento contínuo, institucional e pessoal.
-



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

II.2 – AÇÕES INTERNAS

Nas ações necessárias ao desempenho das funções da SECONT, em 2010, identificadas e explicitadas nas diretrizes do seu Planejamento Estratégico, também estão inseridas as de natureza interna, relacionadas à viabilização das condições necessárias ao exercício de sua missão institucional: processos de trabalho, gestão de pessoas, tecnologia, gestão do conhecimento e inovação.

O desenvolvimento dessas ações envolve relevante esforço institucional tanto da área meio quanto da área técnica. Contudo, configuram-se condições essenciais ao desempenho eficiente dos trabalhos da SECONT, refletindo, conseqüentemente, em melhoria nos serviços públicos disponibilizados à sociedade.

Principais ações internas implementadas em 2010, correlacionadas com as respectivas diretrizes estabelecidas no Planejamento Estratégico da SECONT:

Diretriz:	Atuação prioritária nas áreas de maior risco, como bens permanentes, contratos de serviços terceirizados.
------------------	---

➤ **AMPLIAÇÃO DA ÁREA DE COMPETÊNCIA – DILIGÊNCIAS NAS EMPRESAS TERCEIRIZADAS**

Com a aprovação da Lei Complementar nº 508, de 02/12/09, foi incluída nas competências da SECONT a realização de diligências em empresas contratadas, para avaliar os riscos de descontinuidade na prestação dos serviços e o cumprimento das obrigações trabalhistas e fiscais, entre outras, propiciando maior eficiência e eficácia nas ações de controle.

Durante 2010, foi elaborado e executado o projeto denominado *Terceirizadas*. O objetivo foi implantar na SECONT uma rotina sistematizada de realização de diligências nos órgãos/entidades e nas empresas prestadoras de serviço. Foram desenvolvidos roteiros, papéis de trabalhos e procedimentos que subsidiarão as ações futuras da Secretaria sobre o tema.



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

➤ **IMPLANTAÇÃO DAS UNIDADES SETORIAIS DE CONTROLE INTERNO – USCIS**

A Lei Complementar nº 516, de 11/12/2009, incluiu na estrutura organizacional da SECONT 04 (quatro) Unidades Setoriais de Controle Interno – USCI, para atuação descentralizada, de forma específica e permanente, na Secretaria de Estado da Saúde – SESA, Secretaria de Estado da Educação - SEDU, Departamento de Estradas e Rodagem do Estado do Espírito Santo – DER/ES e Instituto de Obras Públicas do Estado do Espírito Santo – IOPEs, com objetivo de propiciar melhorias à eficiência e à eficácia na aplicação de recursos público.

Neste contexto, durante primeiro semestre de 2010, foi elaborado o projeto de Implantação das Unidades Setoriais de Controle Interno, que estabelece as etapas e organiza as atividades para a efetiva estruturação, implantação e funcionamento das Unidades nos órgãos e entidades contemplados, fixando, entre outros, o escopo e a estratégia de implantação, bem como o cronograma geral, as metas, os marcos, as atribuições e as responsabilidades das áreas e equipes envolvidas na implantação.

Após um período de treinamento, as equipes responsáveis, passaram também por um processo de ambientação nos órgãos e entidades nos meses de outubro e novembro, culminando com a elaboração, em dezembro, do respectivo Plano de Atividades, documento que consolida as ações de atuação da Unidade para 2011.

Diretriz: Modernização dos meios de realização dos trabalhos de auditoria governamental.

➤ **SISTEMA INFORMATIZADO DE AUDITORIA – CONTROL-ES**

O Control-ES, sistema informatizado de gestão e realização de auditoria, foi adquirido pela SECONT em 2009 com objetivo de ser uma ferramenta base para produção de todos os trabalhos de auditoria gerados pela equipe técnica.

O sistema permitirá a padronização dos procedimentos de auditoria, a criação de uma base de conhecimentos produzidos, a elaboração e execução do planejamento



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

dos trabalhos, estruturado numa matriz de risco baseada nos critérios de materialidade, criticidade, relevância e impactos das fragilidades e potencialidades.

Ainda em 2010, foi iniciado o processo de customização e implantação do sistema pelas equipes técnicas designadas. A previsão é que até o final do primeiro semestre de 2011 o sistema esteja disponível para funcionamento na SECONT.

➤ **OBSERVATÓRIO DA DESPESA PÚBLICA – ODP**

O Observatório da Despesa Pública - ODP é um projeto que está em desenvolvimento na SECONT e tem como objetivo o acompanhamento dos gastos governamentais, visando contribuir para o aprimoramento do controle interno e sua utilização como ferramenta de apoio à gestão pública, prevenção e combate à corrupção.

O ODP baseia-se na aplicação de metodologia científica, apoiada em tecnologia da informação, no desenvolvimento de ferramentas e procedimentos capazes de identificar indícios de fraudes a partir da análise das bases de dados alimentados pelos diversos sistemas de gestão e controle, com objetivos de proporcionar uma forma de controle prévio, bem como sinalizar ao gestor pontos que podem ser objetos de análise para o aprimoramento de seus processos administrativos.

O escopo do projeto prevê a aquisição de aplicativo de *Business Intelligence* – BI, que consiste no uso de metodologia de extração de dados, capacitação dos servidores, modelagem e aplicação das trilhas de auditoria.

Como parte do processo de desenvolvimento do ODP, a partir da base de dados referentes aos processos licitatórios do Estado, do Cadastro Nacional de Empresas Inidôneas e Suspensas (CEIS) e do SIAFEM (dados das despesas), foram desenvolvidas as primeiras trilhas de auditoria, cujo tema é identificar possíveis indícios de fraudes em licitações.

➤ **AUDITORIA BASEADA EM RISCOS: AVALIAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS**

As atividades de controle interno e de gestão de riscos são instrumentos gerenciais fortemente institucionalizados na administração pública de vários países. Nesse



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

contexto, a SECONT vem implantando mecanismos de gestão de riscos, em função da essencialidade dessas ferramentas para maximizar a eficiência, eficácia, efetividade e transparência na gestão pública.

A partir do segundo semestre de 2010, iniciou-se a implantação do Projeto Auditoria Baseada em Riscos, visando minimizar os efeitos da incerteza na consecução dos objetivos pretendidos, por meio da mensuração e avaliação dos impactos das situações que possam impedir ou dificultar a realização de um objetivo.

Foi concluída a metodologia de avaliação dos mecanismos de controles internos administrativos, contemplando o aspecto relativo à criticidade de um controle, que corresponde à identificação do nível de fragilidade nos mecanismos de controles internos. A validação da metodologia está sendo realizada por meio de aplicação da metodologia na própria SECONT.

Diretriz:

Manutenção de um ambiente organizacional, na SECONT, que favoreça o desenvolvimento contínuo, institucional e pessoal.

➤ **IMPLANTAÇÃO DA POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO NA SECONT**

Elaboração e implantação da Política de Segurança da Informação – PSI da SECONT, visando preservar a integridade, confidencialidade e disponibilidade das informações institucionais, bem como garantir a autenticidade da identidade de quem às acessa, impedir vazamento de informações confidenciais, garantir que as a integridade e disponibilidade das informações, manter sistemas e equipamentos de informática funcionando sem interrupção e evitar riscos à imagem da instituição.

O projeto foi implantado com sucesso, conforme cronograma inicialmente estabelecido. Dentro do escopo do projeto, os servidores foram treinados e receberam uma cartilha que explica a PSI de forma clara em linguagem acessível.

Periodicamente, são divulgados Boletins informativos que visam chamar a atenção dos servidores sobre a importância de um ambiente seguro, bem como disponibilizar



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

informações e dicas para aprimoramento contínuo da segurança da informação na Secretaria.

➤ **METODOLOGIA DE GERENCIAMENTO DE PROJETOS**

O gerenciamento de projetos é um instrumento eficiente que permite focar prioridades, implementar as mudanças exigidas e fornecer técnicas que auxiliem no cumprimento das metas, além de favorecer o desenvolvimento e a capacitação gerencial.

Nesse sentido, a SECONT está consolidando o desenvolvimento de metodologia própria de Gerenciamento de Projetos com o objetivo de padronizar a sistemática de desenvolvimento de múltiplos projetos na Secretaria.

O escopo do projeto, dentre outros pontos, contempla a elaboração de um manual de gerenciamento de projeto adequado às necessidades da SECONT, definição de fluxogramas com o mapeamento do processo, criação de padrões de documentos e levantamento das necessidades de treinamento para os servidores visando à implantação da metodologia.

O manual de gerenciamento de projetos e os padrões de documentos estão sendo testados, por meio da aplicação em projeto piloto.

➤ **FORTALECIMENTO DA ATUAÇÃO DA COMISSÃO DE ÉTICA**

A Comissão de Ética da SECONT teve sua atuação fortalecida. Dentre os as atividades desenvolvidas, destacaram-se: elaboração do regimento interno, diagnóstico sobre percepção da ética pelos servidores, definição do planejamento 2011-2014 das atividades da Comissão de Ética e realização de Seminário Interno sobre Ética na Administração Pública.

➤ **MODERNIZAÇÃO DO SITE INSTITUCIONAL**

Atualmente, os portais governamentais na internet vêm ganhando cada vez mais importância como ferramentas propulsoras do processo de construção de uma efetiva transparência e controle social, uma vez que promovem o fortalecimento da imagem institucional e consequente ampliação da credibilidade do órgão junto ao cidadão.



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

Nesse contexto, e depois de identificada a necessidade de modernização da comunicação institucional da Secretaria na Internet, foi iniciada a elaboração do projeto de modernização do site institucional.

A nova versão foi finalizada em dezembro de 2010, com previsão de ser implementada ainda no primeiro semestre de 2011. Além da modernização visual, permite a disponibilização de maior conteúdo, navegação mais intuitiva, atualização e manutenção mais facilitadas.

➤ **AMPLIAÇÃO DO QUADRO TÉCNICO**

O quadro técnico da SECONT recebeu o reforço de 27 (vinte sete) auditores aprovados em concurso público. As nomeações foram divididas nas áreas de Administração, Ciências Contábeis, Direito, Economia, Engenharia e Tecnologia da Informação. Todos os Auditores passaram por treinamento e reforçarão as diversas coordenações da SECONT, assim como as Unidades Setoriais de Controle Interno.

➤ **CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES**

Com objetivo de desenvolver competências para atuação nos projetos em curso, preparar os novos auditores para uma atuação mais eficiente e atender necessidades específicas de capacitação, foi disponibilizada aos servidores a participação em diversos eventos de treinamento, priorizando-se a realização de cursos *in company*, em função da redução de custos, por propiciar a participação do maior número de auditores e, ainda, possibilitar uniformidade na disseminação dos conceitos e interpretações.

Foram realizadas aproximadamente 8.000 horas de treinamento correspondendo a uma média de 65 horas por servidor, conforme demonstrado nos quadros sintéticos a seguir, onde estão relacionados os principais eventos e cursos disponibilizados.



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

• Participação em eventos técnicos:

EVENTO	LOCAL	PERÍODO	CARGA HORÁRIA	QUANT SERVIDORES
III Congresso Consad de Gestão Pública - CONSAD	Brasília	15 a 17/03/2010	20h	02
XVII Congresso Nacional de Auditoria de TI, Segurança da Informação e Governança	Rio de Janeiro	22 e 23/03/2010	16h	01
1ª Reunião do Grupo Técnico de Padronização dos Procedimentos Contábeis - GTCON	Brasília-ESAF	03 a 05/05/2010	24h	02
VI Congresso Brasileiro de Licitação, Contratos e Compras Governamentais	Salvador	18 a 20/09/2010	36h	01
CRC/Meenting 2010 - Governança, Riscos e Compliance	Rio de Janeiro	15 a 17/08/2010	24h	01
II Seminário Terceiro Setor e Parcerias na Área de Saúde	São Paulo	30 e 31/08/2010	28h	03
IV Seminário de Obras Públicas	Hotel Ilha do Boi	01/09/2010	08h	09
II Seminário Internacional de Contabilidade Pública	Belo Horizonte	20 a 22/09/2010	24h	03
VI Seminário de Gerenciamento de Projeto do ES	Centro de Convenções	22 e 23/09/2010	16h	10
22º CEARH – Congresso de Recursos Humanos	Centro de Convenções	20 a 22/10/2010	20h	02
XV Congresso Latino - Americano de Auditoria Interna (CLAI 2010)	Brasília	07 a 09/11/2010	24h	03

• Participação em cursos *in company*:

CURSO	INSTITUIÇÃO	PERÍODO	CARGA HORÁRIA	QUANT SERVIDORES
Auditoria Interna em Recursos Humanos e Terceirizações	AUDIBRA	16 e 17/06/2010	16h	29
GFIP/SEFIP 8.4 voltada à Administração Pública	Jornada de Estudos	09 e 10/08/2010	16h	30
Retenções Federais e dos Municípios Voltadas à Administração	Jornada de Estudos	20 e 21/09/2010	16h	32
Controle Interno e Técnicas de Auditoria	LEX	25 a 29/10/2010	40h	37
Planilhas de Formação de Preços nas Licitações Públicas incluindo Terceirização de Serviços conforme IN 02/08-MPOG e suas alterações até IN 05/09	Adjuvare	18 e 19/10/2010	16h	30
Auditoria de Sistemas e de TI com base no COBIT.	PATH	30/09 a 01/10/2010	40h	12
Auditoria Operacional e Avaliação de Programas	LEX	22 a 26/11/2010	40h	32
Formação dos Novos Auditores	ESESP	26/04 a 24/06/2010	152h	15
Formação dos Novos Auditores	ESESP	16/08 a 17/09/2010	152h	13



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

• Participação em cursos abertos:

CURSO	INSTITUIÇÃO	PERÍODO	CARGA HORÁRIA	QUANT SERVIDORES
SIGA – Módulo de Compras	ESESP	22 a 26/03/2010	20h	07
Curso de Desenvolvimento Gerencial – Competências Estratégicas	ESESP	04/03 a 14/05/2010	80h	15
Capacitação SIARHES-2010	ESESP	26 a 30/04/2010	40h	02
Gestão Pública, Dois Caminhos Inovar ou Inovar	ESESP	26/08/2010	4h	12
Retenção na Fonte de Tributos e Contribuições Socialis na contratação de Bens e Serviços (IRRF, PIS, COFINS, CSLL, INSS e ISS)	ABOP - Brasília	26 a 30/04/2010	20h	04
Multiplicadores das Normas Aplicadas ao Setor Público	CRC/ES	23 a 25/05/2010	24h	05
Folha de Pagamento – Calculo e Contabilização	ESESP	17 a 19/08/2010	24h	14
Auditoria e Controles Internos	Brasília	24 a 26/10/2010	20h	01
“SPED FISCAL”- Geração e Análise de Arquivos	Vitória	13/09/2010	8h	05
Gerenciamento de Projetos	ESESP	20 a 23/09/2010	32h	01
Gestão por Resultados na Administração Pública	ESESP	27 e 28/09/2010	16h	05
Obras Públicas – Licitação e Contratação na Pratica dos Estudos Preliminares ao Recebimento do Objeto	Brasília	06 a 08/10/2010	24h	01
Capacitação em Gestão de Riscos e Auditoria Baseada em Riscos - Nova ISSO 31000:2009	São Paulo	20 a 24/09/2010	40h	02
Indicadores para Monitoramento de Programas e Projetos.	ESESP	13 a 15/10/2010	24h	05
Formação de Pregoeiros.	ESESP	18 a 22/10/2010	20h	05



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

➤ **SEMINÁRIOS TÉCNICOS INTERNOS**

Foram realizados eventos técnicos destinados ao público interno, com a finalidade de disponibilizar um espaço para o corpo funcional melhor interagir, conduzindo a um maior conhecimento dos trabalhos desenvolvidos pelos diferentes setores e possibilitando uma maior colaboração nos projetos e ações em execução.

NOME DO EVENTO	DATA	PARTICIPANTES	QUANT
Workshop "Encontro das Comissões Especiais de Patrimônio e Almoxarifado"	13/05/2011	Servidores de órgãos e entidades do governo	84
Seminário Sistema de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade X SIGA	31/03/2010	SEFAZ, SEP, PRODEST, SECONT e SEGER	29
Workshop "Encontro das Comissões Especiais de Patrimônio e Almoxarifado"	20 e 21/12/2010	Servidores de órgãos e entidades do governo	80
Workshop "Planejamento e Gerenciamento de Riscos"	27/08/2011	Auditores	38
Palestras "Planejamento das Ações da Comissão de Ética" e "Convergência às Normas Internacionais de Contabilidade"	10/09/2011	Auditores	40
Palestras Projeto Control ES e Diligências em Terceirizadas	17/09/2010	Auditores	35
Planejamento Estratégico - Projetos Estruturantes, PPA, LDO e Orçamento	15/10/2010	Auditores e Servidores Administrativos	60
Seminário da Comissão de Ética da SECONT	03/12/2010	Auditores e Servidores Administrativos	68
Planejamento Estratégico 2011	20/12/2010	Auditores e Servidores Administrativos	61



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

➤ **DIVULGAÇÃO DAS AÇÕES INSTITUCIONAIS EM MÍDIA ESPONTÂNEA**

Por meio da atuação da Assessoria Técnica de Comunicação foram divulgados os trabalhos desenvolvidos pela SECONT em diversos veículos de comunicação, em mídias impressas, audio-visual e *on line* conforme resumo demonstrado a seguir:

ASSUNTO	VEÍCULOS	QUANT. INSERÇÕES
Portal da Transparência	Jornal A Gazeta	06
	Jornal A Tribuna	01
	Índice de Transparência	06
	Site da SECONT	02
	Portal ES	01
	Diário Oficial	01
Projetos e Ações Desenvolvidos	Jornal A Gazeta	02
	Site da SECONT	02
	Portal ES	02
	Diário Oficial	02
Capacitação e Seminários Internos	Jornal A Tribuna	02
	Site da SECONT	22
	Portal ES	17
	Diário Oficial	05
Concurso Público	Jornal A Tribuna	02
	Site da SECONT	02
	Portal ES	01
	Diário Oficial	02
Parcerias	Site da SECONT	02
	Portal ES	01
	Diário Oficial	01
Outros Assuntos	Jornal A Gazeta	01
	Jornal A Tribuna	01
	Site da SECONT	02
	Portal ES	02
	Diário Oficial	02



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

II.2 – AÇÕES EXTERNAS

Na execução das ações de controle interno foram priorizadas as linhas de atuação estabelecidas em consonância com as diretrizes estratégicas e com os riscos identificados pela Secretaria de Estado de Controle e Transparência, sintetizadas no diagrama a seguir:





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

SÍNTESE DOS TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS EM 2010		
NATUREZA	TRABALHOS REALIZADOS	QUANT.
AVALIAÇÃO	DIAGNÓSTICO DA SITUAÇÃO PATRIMONIAL	51
	AUDITORIAS REALIZADAS	09
	- GESTÃO DE CONVÊNIOS	02
	- GESTÃO DE OBRAS	01
	- GESTÃO DE CONTRATOS	01
	- AUDITORIA CONTÁBIL	01
	- FOLLOW-UP DE AUDITORIA	04
	DILIGÊNCIAS EM EMPRESAS	08
	- DILIGÊNCIAS EM EMPRESAS PARTICULARES	06
	- DILIGÊNCIAS EM EMPRESAS PÚBLICAS	02
	ANÁLISE DE EXECUÇÃO DE OBRA DE ENGENHARIA	01
	ANÁLISE E ACOMPANHAMENTO DAS CONTAS GOVERNAMENTAL – (VIA SIAFEM)	CONTÍNUO
PREVENÇÃO	ANÁLISE PRÉVIA DE EDITAIS DE LICITAÇÕES	672
	ANÁLISE PRÉVIA DE PROCESSOS – CONTRATAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA	88
	ANÁLISE PRÉVIA DE PROCESSOS - CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS E EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	131
	ANÁLISE PRÉVIA E REGISTRO DOS CONVÊNIOS ESTADUAIS	1131
	EDIÇÃO DE ORIENTAÇÕES NORMATIVAS	01
	REUNIÕES TÉCNICAS DE ORIENTAÇÃO	CONTÍNUO
	PARTICIPAÇÃO EM PROJETOS GOVERNAMENTAIS	06
	PLANO DE AÇÃO – ADEQUAÇÃO DO PATRIMÔNIO E ALMOXARIFADO	01
PARCERIA	PARTICIPAÇÃO EM COMISSÕES TÉCNICAS	14
	PARTICIPAÇÃO NA REDE CONTROLE	CONTÍNUO
TRANSPARÊNCIA	PORTAL DA TRANSPAREÊNCIA www.portaldatransparencia.es.gov.br	+ de 61 mil acessos



➤ **DIAGNÓSTICO DA SITUAÇÃO PATRIMONIAL DOS BENS PERMANENTES**

Foi realizado diagnóstico em todos os órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, para avaliar a situação patrimonial, com o objetivo de identificar e, posteriormente, corrigir as inconsistências entre os saldos físicos e contábeis, para ingresso das informações no SIGA - Sistema Integrado de Gestão Administrativa, como parte do Plano de Ação para regularização das inconsistências das informações relativas aos bens permanentes, em observância às disposições contidas na Lei n. 9.372/2009.

➤ **AUDITORIA DE GESTÃO DE CONVÊNIO**

Auditoria em Gestão de Convênios realizada na Secretaria de Estado de Educação, aos exercícios de 2004 a 2010, com enfoque nas prestações de contas. Os principais objetivos foram identificar e avaliar os mecanismos de controles, recomendar ações necessárias ao adequado acompanhamento da execução dos convênios celebrados e incentivar a realização do cadastramento dos convênios no SIGA.

A auditoria permitiu constatar oportunidades de melhoria na gestão dos convênios, no que se refere à elaboração do Plano de Trabalho e aos procedimentos de prestações de contas, entre outros.

➤ **AUDITORIA DE GESTÃO DE OBRAS - SESA**

Foi realizada auditoria nos processos de pagamento referentes ao Contrato nº 0483/07-SESA dos exercícios de 2008/2009, inclusive sobre os reajustes pactuados.

Com a realização do trabalho, foi possível identificar a necessidade de melhoria nos procedimentos de pagamentos adotados pelo órgão, especialmente em relação à instrução e formalização dos processos.



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

➤ **AUDITORIA DE GESTÃO DE CONTRATO - DETRAN**

A SECONT realizou trabalho de auditoria na área de Gestão e Fiscalização dos Contratos no Departamento Estadual de Trânsito – DETRAN, com objetivo de identificar e avaliar os mecanismos de controles, recomendar ações de controle, disseminar as boas práticas, entre outros.

As constatações da auditoria evidenciaram a necessidade de aperfeiçoamento dos controles internos instituídos na gestão e fiscalização de contratos, principalmente naqueles que envolvem serviços com disponibilização de mão de obra.

Principais Desconformidades Identificadas:

- a. Desconhecimento, por parte dos fiscais de contratos, dos normativos legais que regem as contratações públicas e as relações trabalhistas;
- b. Deficiência dos mecanismos de controle adotados para acompanhamento e fiscalização dos contratos;
- c. Descumprimento, por parte dos contratados, de obrigações contratuais pactuadas;
- d. Inobservância às obrigações trabalhistas e previdenciárias relativamente aos contratos de serviços terceirizados com disponibilização de mão de obra;
- e. Ausência de registro das desconformidades decorrentes do descumprimento das obrigações pactuadas para aplicação das sanções previstas nos contratos;
- f. Inexistência de avaliação sistematizada da qualidade dos serviços prestados.

➤ **AUDITORIA CONTÁBIL**

O objetivo da Auditoria foi verificar a conformidade contábil dos saldos existentes na conta *Adiantamento de Férias*, bem como a verificação da adesão das Unidades



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

Gestoras às recomendações contidas na Nota Técnica 002/2007/SEFAZ/GECON, de 31/07/2007.

Foram detectadas impropriedades em 27 órgãos/entidades, as quais foram sanadas, em atendimento às recomendações constantes de relatório de auditoria, conforme constado em monitoramento realizado.

A situação encontrada demonstrou, ainda, a necessidade de solucionar fragilidades nos controles internos, especialmente em relação aos registros contábeis e procedimentos de conciliação.

➤ **FOLLOW-UP DE AUDITORIA**

Tratam-se de auditorias de monitoramento, realizadas em órgãos e entidades, com objetivo de verificar a efetiva implementação das recomendações contidas em relatórios de auditoria emitidos pela SECONT.

As verificações realizadas permitiram constatar que 37% das recomendações constantes dos relatórios foram implementadas pelos órgãos e entidades auditados, 28% foram parcialmente implementadas ou estavam em processo de implementação e 35% ainda não haviam sido implementadas.

➤ **DILIGÊNCIAS EM EMPRESAS**

No âmbito da administração estadual, foram realizadas diligências na CEASA e CETURB, com o propósito de verificar o cumprimento das obrigações trabalhistas, previdenciárias e fiscais. As constatações evidenciaram a necessidade de aperfeiçoamento das práticas, tendo em vista que as deficiências observadas podem expor as empresas públicas demandas judiciais.

Foram realizados também diligências em empresas particulares prestadoras de serviço a órgãos e entidades da administração estadual. O resultado desses trabalhos demonstrou a necessidade dessas empresas se adequarem ao cumprimento das obrigações trabalhistas, previdenciárias e tributárias, previstas em contrato.

Constatou-se, também, a necessidade de aprimoramento da gestão e fiscalização desses contratos, especialmente aqueles cujo objeto tem em seu escopo a



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

disponibilização de mão de obra, haja vista que as deficiências encontradas nas empresas prestadoras de serviços trazem risco de responsabilidade solidária ou subsidiária por obrigações trabalhistas e previdenciárias ao Estado.

➤ **ANÁLISE DE EXECUÇÃO DE OBRA DE ENGENHARIA**

Realizadas análise da execução de obra de engenharia, incluindo: projetos básicos, planilha orçamentária, especificações técnicas, memoriais descritivos e planilhas de medições de serviços, referente ao Contrato nº 052/2009, cujo objeto é obra de pavimentação asfáltica com fornecimento de mão de obra e materiais, do trecho BR262 – Formate – Piapitangui – Bairro Universal no município de Viana – ES com extensão de 12 Km.

O resultado do trabalho indicou oportunidades de melhoria, especialmente em relação à elaboração do projeto básico e aos procedimentos de gestão e fiscalização da execução do contrato por parte da SEAG.

➤ **ANÁLISE E ACOMPANHAMENTO DAS CONTAS GOVERNAMENTAIS –
(VIA SIAFEM)**

O trabalho de análise e acompanhamento das contas governamentais foi conduzido durante o exercício de 2010, usando-se como metodologia a extração, paralela e independente, de informações do Sistema Integrado de Administração Financeira para os Estados e Municípios - SIAFEM.

Em cumprimento às disposições da Lei complementar nº. 101/2000 – LRF foram analisadas, previamente à publicação, as demonstrações quadrimestrais da execução orçamentária e gestão fiscal elaboradas pela Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ.

Por meio da atuação da Coordenação de Auditoria - Contas de Governo, foram realizadas diversas ações para melhoria dos controles, apoio nas correções de distorções detectadas, bem como na solução de controvérsias em relação aos registros contábeis em diversos órgãos da administração.



➤ **ANÁLISE PRÉVIA DE EDITAIS DE LICITAÇÕES**

As minutas de Editais de Licitação, na modalidade Pregão (Eletrônico), para aquisições com valores estimados acima de R\$ 150.000,00, são analisadas previamente pela SECONT, em relação aos aspectos econômicos e financeiros, conforme estabelecido pelo Decreto nº. 1.527-N, de 30-08-2005.

Essa atuação de caráter preventivo tem por objetivo melhorar a qualidade do gasto público, evitando-se a realização de aquisições de bens e serviços com valores incompatíveis com o objeto pretendido, proporcionando a observância ao princípio constitucional da eficiência.

Além dos aspectos econômicos e financeiros, também são avaliados os procedimentos administrativos relacionados à formalização do respectivo processo, evitando-se futuras impropriedades e possibilitando a correção tempestiva de falhas de natureza formal.

O resultado deste trabalho contribui para uniformização dos procedimentos nas contratações e, em especial, nos aspectos econômicos e financeiros que pode ser traduzido na redução de irregularidades, interposição de recursos e na celeridade dos procedimentos licitatórios.

O quadro seguinte demonstra a quantidade de processos de aquisição analisados pela SECONT no decorrer do exercício 2010.

DESCRIÇÃO		QUANTIDADE	RECURSOS ENVOLVIDOS (Em R\$)
Processos Analisados		672	573.407.563,11
Atos Expedidos	Parecer Técnico	629	
	Despacho/Manifestação	43	



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

➤ **ANÁLISE PRÉVIA DE PROCESSOS – CONTRATAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA / EQUIPAMENTOS E SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO**

As aquisições relacionadas a produtos e serviços de tecnologia da informação e obras e serviços de engenharia são analisadas pelas respectivas áreas especializadas da SECONT, Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação e de Obras Públicas, que procedem à avaliação técnica, além dos aspectos econômicos e financeiros.

ÁREA	DESCRIÇÃO	QUANT.	VALOR (R\$)
CONTRATAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA	Parecer Técnico	88	383.518.403,43
CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS E EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	Manifestação	53	90.826.869,86
	Nota Técnica	78	179.445.205,99

➤ **ANÁLISE PRÉVIA E REGISTRO DOS CONVÊNIOS ESTADUAIS**

Por força dos dispositivos constantes do Decreto Estadual nº 1.242-R/2003 e da Portaria AGE/SEFAZ nº 01-R/2006, os *convênios* firmados pelos órgãos e entidades do Poder Executivo são submetidos previamente à SECONT, para fins de registro e análise prévia, com a finalidade de, além de cadastrar os convênios firmados, assessorar os órgãos e entidades públicas quanto à adequada formalização dos processos de convênios.

Essa ação possibilita a correção de falhas de natureza formal, previne a ocorrência de irregularidades futuras, proporcionando a melhoria na qualidade da gestão e da aplicação dos recursos públicos.

INSTRUMENTO	QUANTIDADE	VALORES ENVOLVIDOS (Em R\$)
Convênios Estaduais	1083	420.279.586,62
Termo aditivo	981	86.716.723,68
Convênios Federais	26	46.667.113,53
TOTAL	2112	533.663.423,83



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

➤ **EDIÇÃO DE ORIENTAÇÕES NORMATIVAS**

No ano de 2010, foi editada a INSTRUÇÃO NORMATIVA SEGER/SEFAZ/SECONT N.º 001/2010, complementar à Lei n.º 9.372/2009, com o objetivo de instituir providências e procedimentos para identificar e corrigir inconsistências existentes entre as informações contábeis das contas patrimoniais e os respectivos inventários físicos de bens permanentes e de consumo.

➤ **REUNIÕES TÉCNICAS DE ORIENTAÇÃO**

Foram realizadas diversas reuniões técnicas de orientação, com a participação de gestores e técnicos dos órgãos e entidades da administração estadual, com objetivo de tratar de temas específicos.

Nessas reuniões são apresentadas orientações acerca de procedimentos que devem ser observados pelos gestores e técnicos, com objetivo de melhorar os processos de contratação, bem como a gestão dos bens e recursos públicos.

➤ **PARTICIPAÇÃO EM PROJETOS GOVERNAMENTAIS**

Projeto Rede Governo	
ÓRGÃO RESPONSÁVEL	PRODEST
OBJETIVOS	Construção da Rede Governo, para viabilizar o funcionamento eficiente dos recursos de infra-estrutura de comunicação e informática do Estado, unificando e centralizando a rede da administração; Engloba os subprojetos <i>Metro.es</i> - etapas: Última milha, Projeto Lógico, Projeto Ótico e <i>Rede.es</i> etapas: Links centrais de acesso e rede multi-serviços.
ATUAÇÃO DA SECONT	Acompanhamento das reuniões técnicas e suporte às decisões com base nas premissas do controle interno preventivo.
ESTÁGIO ATUAL	O projeto está em andamento, dividido em 2 subprojetos (METRO.ES e REDE.ES). O METRO-ES está em fase adiantada de implantação, já o REDE-ES envolve a expansão para o interior e, devido a pendências judiciais, encontra-se com o cronograma atrasado.



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

Projeto Estudo e Elaboração de novo BDI de Obras Pública

ÓRGÃO RESPONSÁVEL	SETOP
OBJETIVOS	Estudo de novo BDI a ser aplicado nas obras públicas contratadas pelo Estado.
ATUAÇÃO DA SECONT	Coordenação do Grupo de Trabalho formado por SECONT, SETOP, SEDURB, DER, CESAN e IOPEs para elaboração de proposta com valor referencial de BDI (Bonificação e Despesas Indiretas) para as obras públicas contratadas no âmbito do Poder Executivo Estadual;
ESTÁGIO ATUAL	Estudo concluído e disponibilizado à SETOP.

Projeto: Fábrica de Software

ÓRGÃO RESPONSÁVEL	SEGER e PRODEST
OBJETIVOS	Contratação de Fábrica de <i>Software</i> , para realizar serviços de documentação, manutenção e desenvolvimento (evolutivo e corretivo) de sistemas de informações no âmbito do Governo do Estado.
ATUAÇÃO DA SECONT	<ul style="list-style-type: none">• Atuação conjunta na elaboração do edital de licitação, para aquisição via Registro de Preços;• Orientação no processo de contratação e levantamento de demandas de sistemas nos órgãos e secretarias estaduais;• Avaliação e Homologação da Metodologia Operacional;• Definição de edital para prova de conceito para <i>framework</i> Java.
ESTÁGIO ATUAL	Licitação foi revogada, depois o processo foi temporariamente paralisado. Atualmente está em processo de estudo para a realização de uma nova licitação com lotes menores.

Projeto: Novo Sistema Contabilidade Pública, Orçamento e Finanças

ÓRGÃO RESPONSÁVEL	SEFAZ
OBJETIVOS	Implantar um novo sistema de Contabilidade Pública, compatível com as novas NBCPASP, Gestão Orçamentária e Financeira que disponibilize informações gerenciais e funcione de forma integrada aos demais sistemas corporativos estaduais.
ATUAÇÃO DA SECONT	Participação na Comissão designada para buscar e avaliar as soluções disponíveis; Atuação na definição dos requisitos técnicos e tecnológicos indispensáveis ao novo sistema.
ESTÁGIO ATUAL	Em fase de análise dos sistemas apresentados, visando definição de qual será adotado pelo estado.



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

Projeto: Adequação do Patrimônio e do Almoxarifado

ÓRGÃO RESPONSÁVEL	SEGER, SEFAZ E SECONT
OBJETIVOS	O objetivo geral deste projeto é regularizar as inconsistências dos saldos dos inventários físicos dos bens patrimoniais permanentes e os registros contábeis correspondentes até o término do exercício de 2011.
ATUAÇÃO DA SECONT	Acompanhar e orientar a condução dos trabalhos e dirimir as possíveis dúvidas e questionamentos que possam vir a surgir.
ESTÁGIO ATUAL	Foram concluídas as etapas de alinhamento estratégico e a avaliação preliminar, o projeto se encontra na etapa de elaboração do plano de atividades, mais especificamente na conciliação dos saldos físicos e contábeis.

Projeto: Solução de Interfaces do Processo de Execução de Empreendimento de Edificações

ÓRGÃO RESPONSÁVEL	IOPEs e SECONT
OBJETIVOS	O objetivo geral é estabelecer procedimentos e prazos para acompanhamento e gestão da elaboração de projetos e de execução de obras e serviços de edificações, no âmbito do poder executivo estadual, que deverão ser observados pelo IOPEs e demais Órgãos da Administração Pública Estadual demandantes de obras, projetos e demais serviços de engenharia.
ATUAÇÃO DA SECONT	Consolida de um amplo estudo técnico para solução das interfaces com propósito de melhorar e otimizar o processo de execução de edificações, com a participação do IOPEs, SEDU, SESA e PM-ES.
ESTÁGIO ATUAL	Foi elaborado um regulamento técnico contemplando a normatização de procedimentos, produtos e prazos para a gestão da concepção e execução de empreendimentos de edificação, que foi encaminhado ao IOPEs para avaliação técnica.



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

PARCERIA

➤ **PARTICIPAÇÃO EM COMISSÕES TÉCNICAS**

ATO DE DESIGNAÇÃO	DATA	ÓRGÃO	COMISSÃO TÉCNICA
Portaria nº 347-S	14/07/08	SEGER	Comitê de Implantação do SIGA
Portaria nº 050-S da SETOP	04/09/2010.	SETOP	Comissão Especial de Licitação - BID II
Portaria nº 44-S	1º de julho de 2010	COHAB	Avaliação da Carteira Imobiliária CEF
Ata do Conselho Liquidante	desde 2006	COHAB	Conselho Fiscal
Portaria Nº 683-S	4/11/2010	SEGER	Comissão de Inventário do Almoarifado de Bens Inservíveis
Portaria Nº 062-S	25/11/2010	SECONT	Comissão de Encerramento do Exercício 2010
I. Serv. nº 21/09	13/07/09	PRODEST	Comissão Especial de Licitação – Contratação Serviços de Tecnologia
Portaria nº 017-S	22/07/09	SEDES	Comissão Especial de Licitação – Projeto Águas Limpas
Portaria Nº 073-S	08/12/2010	SECONT	Comissão de para sanear diferenças de bens entre controles físicos e contábeis
Decreto nº 2577-R	3/9/2010	-	Grupo de Procedimentos Contábeis do ES - GTCO-ES
Decreto Nº 857-S	29/8/2008	IPAJM	Conselho Fiscal
Portaria Nº 012 CRC-ES	1/7/2009	CRC-ES	Comissão Contabilidade Pública

➤ **PARTICIPAÇÃO NA REDE DE CONTROLE**

A SECONT participa como signatária do Acordo de Cooperação Técnica celebrado entre diversos órgãos e entidades públicas no Estado, nas diversas esferas governamentais, constituindo a Rede de Controle da Gestão Pública, criada pelo Tribunal de Contas da União – TCU, cujo objetivo é a articulação de esforços, a formação de parcerias estratégicas e a definição de diretrizes comuns, por meio de ações coordenadas das diversas instituições responsáveis pela fiscalização da



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

aplicação dos recursos públicos, combate à corrupção e desvios de dinheiro e promoção do controle social.

Durante o ano 2010, a SECONT participou de quatro Oficinas de Trabalho da Rede Controle da Gestão Pública. O objetivo dessas Oficinas de Trabalho foi discutir e implementar estratégias de atuação conjunta, além de promover a cooperação entre as instituições signatárias do Acordo de Cooperação de criação da Rede de Controle no Estado do Espírito Santo.

TRANSPARÊNCIA

➤ PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

O Portal da Transparência, foi concebido com intuito de dar transparência aos atos públicos por meio da participação do cidadão, facilitando seu acesso e acompanhamento da despesa pública no ato de sua execução.

Em 2010 o Portal registrou mais de 61 mil acessos e centenas de manifestações encaminhadas à Ouvidoria, o canal de comunicação entre o Governo e o cidadão.

Em julho/2010, a ONG Contas Abertas realizou avaliação dos Portais dos Estados e da União. A avaliação foi feita por um comitê formado por especialistas em finanças e contas públicas, definindo, assim, o Índice de Transparência que desenvolveu o ranking que classifica os Portais pelo maior e menor grau de transparência. Nessa primeira classificação o Espírito Santo ficou em 8º lugar entre os Estados da Federação, com nota acima da média nacional.

A avaliação mostrou que o Portal da Transparência do Governo do Estado está no caminho certo e possui uma demanda importante para evoluir e se tornar ainda mais completo para o cidadão.

Em processo de aprimoramento contínuo, nos meses de novembro e dezembro de 2010 foram lançadas novas consultas que facilitarão a pesquisa por parte do cidadão e ampliará a possibilidade de acompanhamento da aplicação dos recursos públicos. Tais melhorias realizadas buscam atender a LC 131/2009 e o Decreto



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

Federal 7.185/2010, assim como permitir o alcance de uma posição ainda melhor na avaliação do Índice de Transparência no ranking nacional.

O **Portal da Transparência**, www.portaldatransparencia.es.gov.br, está disponível na internet e nos totens instalados em todos os municípios do Estado, assegurando, dessa forma, a qualquer cidadão ou entidade, o exercício do direito ao acesso à informação, conforme preconizado no art. 5º da Constituição Federal.

Relatório concluído em 17 de abril de 2011.



Luis Fernando Mendonça Alves
Auditor do Estado/Assessor Técnico



Mª Ivonete Bezerra de Sá Thiebaut
Auditora do Estado/Assessora Técnica



Henrique Rodrigues Fassbender de Rezende
Auditor do Estado



Ricardo Monteiro Oliveira
Subsecretário de Estado de Controle

Aprovado em 19 de abril de 2011



Samir Furtado Nemer
Subsecretário de Estado da Transparência



Angela Mª Soares Silveiras
Secretária de Estado de Controle e Transparência