Plano Estratégico de Auditoria e Controles - PEAC

Período 2025-2028

EDMAR MOREIRA CAMATA
Secretário de Estado de Controle e Transparência

ARTUR ANTONIO MORAES MARQUES
Subsecretário de Estado de Controle

Equipe Técnica:

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

SECRETARIA DE CONTROLE
E TRANSPARÊNCIA

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 1 / 37

Sumário

1 – APRESENTAÇÃO 3
2 – AUDITORIA INTERNA DA SECONT 4
3 – OBJETIVOS GERAIS E ESTRATÉGIA DE ATUAÇÃO 6
3.1 Objetivos Estratégicos 6
3.2 Estratégias de atuação e Objetivos Operacionais 7
4 – CRITÉRIOS ADOTADOS PARA DEFINIÇÃO DOS TRABALHOS 8
5 – ESTRUTURA DA ÁREA RESPONSÁVEL PELA AUDITORIA INTERNA 13
5.1 Coordenações Técnicas 13
5.2 Estrutura de Pessoal 14
5.3 Total de Horas disponíveis para as atividades (THA) 14
6 - ATIVIDADES PREVISTAS PARA O QUADRIÊNIO 15
6.1 Quadro Geral de Estimativa de Esforço (H/H) por Atividade Prevista 15
6.2 Quadro de Estimativa de Esforço (H/H) por Coordenação 16
6.3 Quadro da Capacidade Operacional por Coordenação e por Número de Atividade (N.A) com base na Estimativa de Esforço (H/H) 17
6.4 Plano Estratégico de Auditoria e Controles (PEAC 2025-2028) 18
7 - RECURSOS FINANCEIROS/ORÇAMENTÁRIOS, HUMANOS E MATERIAIS 23
8 – REVISÃO DO PLANO ESTRATÉGICO DE AUDITORIA E CONTROLES E DA ESTRATÉGIA DA AUDITORIA INTERNA 24
ANEXOS 25
Anexo I – Quadro resumo dos Objetivos Operacionais 25
Anexo II – Calendário Anual 28
Anexo III - Cálculo do risco inerente (RI) de cada Unidade Orçamentária – UO 30
Anexo IV - Cálculo do risco residual (RR) de cada Unidade Orçamentária – UO 31
Anexo V - Classificação de Riscos das Unidades Orçamentárias - UO's 32
VI - Distribuição Ideal dos Órgãos/Entidades contemplados com serviços de avaliação (auditoria) – PEAC 2025 a 2028 33
Anexo VII - Distribuição Possível dos Órgãos/Entidades contemplados com serviços de avaliação (auditoria) – PEAC 2025 a 2028 34
Anexo VIII - Identificação da ênfase prioritária na avaliação dos gestores responsáveis pelas unidades 35

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 2 / 37

1 – APRESENTAÇÃO

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

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

O Plano Estratégico de Auditoria e Controle - PEAC é o instrumento gerencial de planejamento da área de controle interno da Secont (mais especificamente dos trabalhos realizados pela Subsecretaria de Estado de Controle – Subcont), cuja finalidade principal é definir a programação dos serviços a serem realizados em um período de 4 (quatro) anos, considerando como universo todos os órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual. Enquanto que o Plano Anual de Auditoria e Controles - PAAC é o instrumento gerencial de planejamento da Secont, cuja finalidade é elaborar a programação dos serviços previstos no PEAC para cada exercício fiscal.

No PEAC, a programação das auditorias (avaliações) é realizada com base em fatores de risco, para determinar a frequência das auditorias a serem realizadas no quadriênio, conforme a classificação de risco, bem como pela necessidade de avaliação anual das contas do Governador (auditorias obrigatórias). Enquanto que a inclusão de consultorias e inspeções será definida com base na demanda e na capacidade operacional da Secont.

O presente Plano Estratégico de Auditoria e Controles – PEAC foi elaborado conforme metodologia estabelecida na Resolução CONSECT Nº 002/2023, mais especificamente no capítulo II, e estabelece a programação dos serviços de avaliação (auditoria), inspeção, monitoramento (Follow-Up) e consultoria para o quadriênio de 2025 a 2028, período de sua vigência.

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 3 / 37

2 – AUDITORIA INTERNA DA SECONT

Conforme estabelecido no Referencial Técnico, a atividade de auditoria interna governamental (serviços de avaliação e de consultoria) deve ser desempenhada com o propósito de contribuir para o aprimoramento das políticas públicas e a atuação das organizações que as gerenciam. Os destinatários dos serviços de avaliação e de consultoria são a alta administração, os gestores das organizações e entidades públicas estaduais e a sociedade.

O Planejamento Estratégico 2023-2027 da Secont estabelece a seguinte identidade institucional:

VISÃO: “Ser uma instituição reconhecida pela qualidade no controle interno da Administração Pública”

MISSÃO: “Contribuir para o aperfeiçoamento das políticas públicas da gestão pública e contribuir para a evolução da qualidade na aplicação dos recursos em benefício da sociedade”

VALORES:

I. Integridade: Agir com ética, honestidade, imparcialidade, moralidade e legalidade.
II. Autonomia Técnica: Refere-se a autonomia e liberdade técnica que a equipe de auditoria interna tem para realizar seu trabalho de forma independente e objetiva
III. Zelo Profissional: Trabalhar com excelência, produtividade, comprometimento, eficiência, agregação de valor e resultado na preservação dos bens e interesses da sociedade.
IV. Melhoria Contínua: Refere-se ao esforço contínuo na promoção da melhoria das atividades desenvolvidas de maneira a agregar valor nos serviços prestados à população.

A unidade responsável pela atividade de Auditoria Interna na Secont é a Subsecretaria de Estado de Controle (Subcont) e esta presta os seguintes serviços:

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 4 / 37

- **Avaliação (Auditoria) de Conformidade**: foca em determinar se um particular objeto está em conformidade com normas identificadas como critérios. É realizada para avaliar se atividades, transações financeiras e informações cumprem, em todos os aspectos relevantes, as normas que regem a entidade auditada. Essas normas podem incluir regras, leis, regulamentos, resoluções orçamentárias, políticas, códigos estabelecidos, acordos ou os princípios gerais que regem a gestão financeira responsável do setor público e a conduta dos agentes públicos;
- **Avaliação (Auditoria) de Gestão, também denominada Auditoria de Desempenho, Operacional ou Value for Money**: foca em determinar se intervenções, programas e instituições estão operando em conformidade com os princípios de economicidade, eficiência e efetividade, bem como se há espaço para aperfeiçoamento. O desempenho é examinado segundo critérios adequados, e as causas dos desvios desses critérios ou outros problemas são analisados. O objetivo é responder questões-chave de auditoria e apresentar recomendações para aperfeiçoamento da gestão de risco;
- **Avaliação (Auditoria) Financeira:** examina se a informação financeira de uma entidade é apresentada em conformidade com a estrutura de relatório financeiro e o marco regulatório aplicável. Isso é alcançado obtendo-se evidência de auditoria suficiente e apropriada para permitir ao auditor expressar uma opinião quanto a estarem as informações financeiras livres de distorções relevantes devido a erro ou fraude;
- **Consultoria**: presta aconselhamento, assessoria, treinamento e serviços correlacionados, destinado a adicionar valor e aperfeiçoar processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos administrativos, realizada quando solicitada pelos órgãos e entidades do Poder Executivo, na forma, prazo e escopo previamente acordados, sem que o auditor pratique qualquer atividade que configure ato de gestão.

Além dos serviços relacionados à atividade de Auditoria Interna, também são prestados pela Subcont os seguintes serviços:

- **Inspeção**: foco em suprir omissões, lacunas de informações, esclarecer dúvidas, apurar a legalidade, a legitimidade e a economicidade de fatos específicos praticados pelos órgãos e entidades do Poder Executivo, a responsabilidade de

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 5 / 37

pessoas jurídicas pela prática de atos contra a administração pública, bem como para a apuração de denúncias ou de representações;

- **Acompanhamentos e Monitoramentos (Follow-Up);**
- **Emissão de Pareceres Técnicos, Notas Técnicas, Manifestações e Despachos Orientativos**;
- **Participação em Comissões, Comitês, Fóruns e Grupos de Trabalhos do Governo do Estado**;
- **Participação em Grupos de Trabalhos do Conselho Nacional de Controle Interno (CONACI).**

3 – OBJETIVOS GERAIS E ESTRATÉGIA DE ATUAÇÃO

Conforme abordado no Planejamento Estratégico 2023-2027 da Secont, no setor público, e, especificamente na Secont, os mecanismos de liderança, estratégia e controle devem fazer parte da governança da instituição para avaliar, direcionar e monitorar a atuação da gestão, com vistas à condução de projetos objetivando a adequada prestação de serviços de interesse da sociedade.

Os objetivos estratégicos constantes do citado planejamento refletem uma nova abordagem da atuação da Secont na busca pela excelência na atividade de auditoria interna com foco na implantação do Modelo IA-CM (Internal Audit Capability Model); fomento à gestão de riscos; fortalecimento da transparência, fortalecimento da atividade correcional, do controle social com foco na ampliação da participação do cidadão como agente de controle das políticas públicas e consolidação da cultura da integridade e da ética no Executivo Estadual.

3.1 Objetivos Estratégicos

Além de desenvolver a atividade de auditoria interna da Secont, o presente plano busca contribuir com os projetos previstos no Planejamento Estratégico da Secont 2023-2027 e Planejamento Estratégico do Governo Estadual, mais especificamente nos projetos relacionados com os seguintes objetivos estratégicos:

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 6 / 37

Objetivos Estratégicos	Projetos/Ações	Indicadores	Metas 2025	Metas 2026	Metas 2027
Auxiliar o Poder Executivo a alcançar seus objetivos de prestação de serviços à sociedade, a partir de uma abordagem sistemática e disciplinada de auditoria, gestão de riscos e fiscalização, assim como salvaguardar o patrimônio público, com foco na eficiência.	Auditoria Contínua em sistemas administrativos informatizados de apoio à gestão com auxílio da ferramenta SAS. Estratégico Estadual	Número de processos de trabalho de apoio à gestão implementado	06	08	10
		Número de benefícios financeiros e não financeiros identificados	01	02	03
	Programa de Consultoria em Gestão de Riscos. Estratégico Estadual	Número de Órgãos do Poder Executivo Estadual com serviço de consultoria realizado	02	03	04
		Número de benefícios financeiros e não financeiros identificados	01	02	03
	Painel de riscos de execução das obras públicas do Estado Estratégico Estadual	% funcionamento do Painel de Riscos	100	-	-
	Certificação até nível 3 no Modelo de Capacidade Auditoria Interna IA-CM Estratégico Estadual	Quantidade de KPAs implementados	06	05	-
	Programa Melhoria da Qualidade das Auditorias	% dos itens do PMAQ com desempenho considerado adequado	90	95	95
Promover Infraestrutura adequada ao desempenho das atividades.	Sistema de Auditoria e Controle na Secont – SIAC Estratégico Estadual	Número de módulos em produção	04	06	07
	Implementação do Sistema “HEFESTO”	Índice de implementação do sistema (%)	100	-	-

3.2 Estratégias de atuação e Objetivos Operacionais

A atuação da Secont visa contribuir para o cumprimento dos programas, objetivos e metas espelhadas no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias e no Orçamento, bem como 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 nas diversas áreas de atuação de sua competência legal, 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.

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 7 / 37

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

a) Avaliar a eficácia e contribuir para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos das unidades auditadas;

b) Identificar deficiências de controles que podem propiciar falhas e desconformidades que prejudiquem o atingimento dos objetivos organizacionais;

c) Realizar Monitoramento (Follow-Up) das recomendações resultantes das Auditorias e Inspeções;

d) Atuar como facilitador (Consultoria) no processo de implementação da gestão de riscos e controles pelos órgãos e entidades.

Para alcançar os Objetivos Estratégicos, constantes do Planejamento Estratégico da Secont 2023-2027 e Planejamento Estratégico do Governo Estadual, em especial o relacionado com auditoria, bem como as Estratégias Gerais da Subcont descritas acima, consta no Anexo I – Quadro resumo dos Objetivos Operacionais os objetivos com previsão de implementação/execução ao longo do período de 2025-2027.

4 – CRITÉRIOS ADOTADOS PARA DEFINIÇÃO DOS TRABALHOS

Para elaboração do Plano Estratégico de Auditoria e Controles – PEAC 2025-2028 foi adotada a metodologia e os critérios estabelecidos no Capítulo II da Resolução CONSECT Nº 002/2023, ambos descritos resumidamente a seguir:

a) Foram considerados como universo auditável as Unidades Orçamentárias registradas no Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo – SIGEFES com execução, sendo levantado um total de 53 (cinquenta e três). Registra-se que os Fundos, Hospitais, Superintendências de Saúde e a Coordenadoria Estadual de Proteção e Defesa Civil não foram considerados como entidades auditáveis individualmente, sendo os mesmos agregados às Unidades Orçamentárias as quais estão vinculados. Além disso, as unidades orçamentárias relativas às empresas públicas não foram consideradas, pois as ações da Subcont junto às empresas serão realizadas através de supervisões pela Coordenação de Harmonização do Controle Interno - CHAC, conforme previsto na Portaria SECONT nº 122-R/2022.

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 8 / 37

b) A programação dos trabalhos foi dimensionada de acordo com o quantitativo de dias úteis de trabalho e auditores disponíveis para a sua realização, conforme demonstrado nos levantamentos "Calendário anual" por tipo de serviço, sendo abatido 10% do total de dias disponíveis para atendimento de auditorias não planejadas (especiais) e demandas extraordinárias, conforme demonstrado no Anexo II – Calendário Anual.

c) O cálculo da capacidade operacional da Subcont foi realizado com base nos dias úteis disponíveis (Anexo II – Calendário Anual) e nos dados do item 4 - Estrutura da Área Responsável pela Auditoria Interna e 5 - Atividades Previstas para o quadriênio 2025-2028.

d) Com base nos recursos disponíveis e nos demais critérios descritos nos itens anteriores, o PEAC 2025-2028 da Secretaria de Estado de Controle e Transparência – SECONT possui a capacidade total por atividade demonstrada a seguir:

CAPACIDADE TOTAL	
DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE	**QUANTIDADE**
Auditoria	16
Auditoria em Contas de Governo	1
Monitoramento	14
Especial	1
Inspeção	63
Outras ações de controle	2
Consultoria	2
TOTAL	**99**

e) Após cálculo da capacidade anual de auditorias e monitoramentos (Follow-Up), verifica-se que tal capacidade, se comparada com a do PAAC 2024, reduziu de 32 (trinta e dois) para 31 (trinta e um) auditorias e monitoramentos (Follow-Up).

Resumo capacidade AUDITORIA E MONITORAMENTO			
COORDENAÇÃO	**PAAC 2024**	**PEAC 2025-2028**	**Diferença**
CAUC	5	6	1
COEN	8	11	3
CGOV	5	3	-2
CAUG	6	7	1
CACF	2	4	2
CGRC	0	0	0
CPAM	6	0	-6
TOTAL	**32**	**31**	**-1**

f) A redução da capacidade anual de auditorias e monitoramentos (Follow-Up) deve-se, principalmente, a redução do número de auditores lotados nas coordenações que são

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 9 / 37

responsáveis pela execução dos trabalhos de auditoria e monitoramento (Follow-Up) ou que disponibilizam auditores para tais trabalhos (CAUC, COEN, CGOV, CAUG e CPAM), conforme quadros abaixo, bem como a disponibilização de homens-hora para realização de Inspeções e Consultorias.

NÚMERO DE SERVIDORES POR COORDENAÇÃO - PEAC 2025-2028			
COORDENAÇÕES	PAA 2024	PEA 2025-2028	DIFERENÇA
Assessoria Técnica	2	2	0
Coordenação II - Auditoria de Conformidade - CAUC	3	6	3
Coordenação III - Engenharia - COEN	10	8	-2
Coordenação IV - Contas de Governo - CGOV	3	3	0
Coordenação V - Auditoria de Gestão Governamental - CAUG	5	5	0
Coordenação VI - Harmonização do Controle Interno - CHAC	3	3	0
Coordenação VII -Auditoria Contínua e Fiscalizações - CACF	9	10	1
Coordenação VIII - Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC	2	3	1
Coordenação IX - Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM	5	1	-4
TOTAL	**42**	**41**	**-1**

NÚMERO DE AUDITORES DISPONÍVEIS PARA AUDITORIA - PEAC 2025-2028			
COORDENAÇÕES	PAA 2024	PEA 2025-2028	DIFERÊNÇA
Coordenação II - Auditoria de Conformidade - CAUC	2	3	1
Coordenação III - Engenharia - COEN	6	6	0
Coordenação IV - Contas de Governo - CGOV	2	2	0
Coordenação V - Auditoria de Gestão Governamental - CAUG	4	4	0
Coordenação VII -Auditoria Contínua e Fiscalizações - CACF	1	1	0
Coordenação VIII - Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC	0	0	0
Coordenação IX - Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM	4	0	-4
TOTAL	**19**	**16**	**-3**

g) Conforme prevê o § 2º, art. 3º da Resolução CONSECT nº 002/2023, a distribuição dos Órgãos/Entidades a serem auditados anualmente, bienalmente ou quadrienalmente, deve ser realizada com base em um processo de classificação de riscos, assim constituído: unidades consideradas de risco alto serão auditadas todos os anos; de risco médio serão auditadas a cada dois anos; e as de risco baixo serão auditadas uma vez no período de quatro anos.

h) O cálculo e classificação de riscos levou em consideração um processo de classificação de riscos, mediante os critérios de materialidade, relevância e criticidade, definidos no Capítulo IV da citada Resolução, e encontra-se demonstrados nos documentos a seguir:

- Levantamentos das informações referente aos fatores de riscos: Montante de Recursos, Investimentos, Fonte de Recursos, Interesse do Público, Natureza do Órgão/Entidade, Prioridade da Gestão, Falhas de Controle, Complexidade das Operações 1 e 2, Última Auditoria;
- Anexo III - Cálculo do risco inerente (RI) de cada Unidade Orçamentária – UO;

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 10 / 37

- Anexo IV - Cálculo do risco residual (RR) de cada Unidade Orçamentária – UO;
- Anexo V - Classificação de Riscos das Unidades Orçamentárias - UO's.

i) Após classificação de riscos citada no item anterior, foi elaborado o Anexo VI - Distribuição Ideal dos Órgãos/Entidades contemplados com serviços de avaliação (auditoria) no período de 04 anos do PEAC 2025-2028, conforme os seguintes critérios:

- Inclusão das auditorias obrigatórias, para verificação dos pontos necessários à elaboração do relatório e emissão do parecer conclusivo sobre as contas do Governo do Estado;
- Inclusão das auditorias específicas, conforme prioridade da gestão – Contratos de Financiamentos Externos;
- Inclusão de auditorias com periodicidade anual para unidade orçamentária com classificação de risco alto;
- Inclusão de auditorias com periodicidade bienal para unidade com classificação de risco médio;
- Inclusão de auditorias com periodicidade quadrienal para unidade com classificação de risco baixo.

j) As auditorias obrigatórias são de responsabilidade de Coordenação de Contas de Governo – CGOV e são realizadas, com apoio de auditores lotados em outras coordenações, para subsidiar a emissão do Relatório do Controle Interno que compõe a prestação de contas do governo. Apesar de tais auditorias contemplarem objetos executados por 07 (cinco) Unidades Orçamentárias (IPAJM / PGE / SEFAZ / SEGER / SEP / SEDU / SESA-FES), a partir do exercício de 2025, como o objetivo é único será adotada a estratégia de abertura de uma única auditoria com execução descentralizada em todas as UO's.

k) As auditorias específicas são aquelas demandadas pela alta gestão independente da classificação de risco. Para o PEAC 2025-2028, foram contempladas como auditorias específicas as Unidades Orçamentárias que executam Programas de Governo custeados com recursos do Banco Mundial (SEAMA / SECTI e outros).

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 11 / 37

l) Após Distribuição Ideal dos Órgãos/Entidades contemplados com serviços de avaliação (auditoria), conforme Anexo VI, verificou-se que para atendimento dos critérios anteriormente citados seria necessário um total de 28 (vinte e oito) ou 27 (vinte e sete) auditorias anuais. No entanto, considerando a capacidade operacional apurada de 17 (dezessete) auditorias, foi necessário realizar o ajuste na classificação de riscos e uma nova distribuição no período de 04 (quatro) anos, conforme demonstrado no Anexo VII - Distribuição Possível dos Órgãos/Entidades contemplados com serviços de avaliação (auditoria).

m) A partir do Anexo VII - Distribuição Possível dos Órgãos/Entidades contemplados com serviços de avaliação (auditoria), no item 6.4.1 – Plano Estratégico de Auditoria (Avaliações) as auditorias são distribuídas entre a Coordenação de Auditoria de Conformidade – CAUC, a Coordenação de Auditoria de Gestão Governamental – CAUG, Coordenação de Engenharia – COEN e Coordenação de Contas de Governo – CGOV, conforme capacidade de recursos disponíveis em cada coordenação e identificação da ênfase prioritária na avaliação dos gestores responsáveis pelas unidades a serem auditadas (Anexo VIII), observada a lista de ênfases definida no art. 14 da Resolução CONSECT Nº 002/2023.

n) Com relação aos monitoramentos (Follow-Up) a serem realizados, foi apurada uma capacidade operacional de 14 (quatorze) monitoramentos anuais e até a data de elaboração deste PEAC foram identificadas 15 (quinze) auditorias, realizadas no período de 2020 a 2023, com monitoramento pendente, já excluídos os monitoramentos previstos no PAAC 2024. Além dos citados monitoramentos, deverão ser contemplados no PEAC 2025-2028 as 15 (quinze) auditorias previstas no PAAC 2024, que estarão com os planos de ação em execução no ano de 2025, e as realizadas nos exercícios seguintes.

o) Ainda com relação as auditorias de monitoramentos (Follow-Up), conforme critérios descritos no item anterior, a programação de auditorias de monitoramentos (Follow-Up) encontra-se demonstrada no item 6.4.2 – Plano Estratégico de Monitoramento (Follow-Up).

p) A capacidade de trabalho para realização, no quadriênio 2025-2028, foi de 02 (duas) Consultorias, 22 (vinte e duas) Inspeções e 2 (duas) referente a Outras Ações de

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 12 / 37

Controle, conforme demonstrado nos itens 6.4.3 – Plano Estratégico de Consultoria, 6.4.4 – Plano Estratégico de Inspeção e 6.4.5 – Plano Estratégico de Outras Ações de Controle.

q) Conforme estabelece o art. 4º da Resolução CONSECT nº 002/2023, a inclusão das inspeções e consultorias no PEAC será definida com base na demanda e na capacidade operacional da Secont, não sendo objeto de classificação de riscos. Assim, no PEAC constará a capacidade operacional da Secont para cada uma das outras atividades de controle previstas, não sendo indicada as siglas das unidades orçamentárias contempladas. A identificação das unidades orçamentárias constará, quando possível, do Plano Anual de Auditoria e Controle – PAAC.

5 – ESTRUTURA DA ÁREA RESPONSÁVEL PELA AUDITORIA INTERNA

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

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

5.1 Coordenações Técnicas

- ✓ Coordenação de Auditoria de Conformidade - CAUC;
- ✓ Coordenação de Engenharia - COEN;
- ✓ Coordenação de Contas de Governo – CGOV;
- ✓ Coordenação de Auditoria de Gestão Governamental – CAUG;
- ✓ Coordenação de Harmonização do Controle Interno – CHAC;
- ✓ Coordenação de Auditoria Contínua e Fiscalizações - CACF;
- ✓ Coordenação de Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC; e
- ✓ Coordenação de Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM.

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 13 / 37

5.2 Estrutura de Pessoal

Subsecretaria de Controle	
Subsecretário	**Formação**
Artur Antonio Moraes Marques	Administração

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

Coordenação de Contas de Governo - CGOV	
Auditor	**Formação**
Giovani Loss Pugnal (*)	Ciências Contábeis
Ademar Andreatta	Ciências Contábeis
Denísio Pereira de Assis	Ciências Contábeis

Coordenação de Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC	
Auditor	**Formação**
Magaly Guimarães Lucas (*)	Administração
José Mário B. Santana	Ciências Contábeis
Vânia Cristina Ramos	Engenharia Civil

Coordenação de Auditoria de Conformidade - CAUC	
Auditor	**Formação**
Tiago Barone Nascimento (*)	Engenharia Civil
Alessandra Machado Ferreira	Ciências Contábeis
Antônio Irineu Gonring	Ciências Econômicas
Arthur Ferraz Catunda	Ciências Contábeis
Eder Gomes	Ciências Contábeis
Marco Antônio Pereira Amaral	Ciências Contábeis

Coordenação de Harmonização do Controle Interno - CHAC	
Auditor	**Formação**
Audicéia Lima Silva Andrade (*)	Ciências Econômicas
Lucas do Nascimento Meirelles	Ciências Contábeis
Gizelli Baioco Martins de Souza (**)	Administração

Coordenação de Auditoria Contínua e Fiscalizações - CACF	
Auditor	**Formação**
Fabrício Cecatto Borgo (*)	Direito
Flávio Augusto C. Rocha	Ciências Contábeis
Frederico Pinto de Souza	Ciências Contábeis
Lusmar M. Moraes Pizetta	Administração
Marcos dos Santos Ferreira	Tecnologia da Informação
Marcus Vinnicius Gouvea Bermudes (**)	Direito
Rodrigo Marques Alves	Tecnologia da Informação
Sebastião Rodrigo Gonçalves de Lima	Ciências Contábeis
Vaner Correa Simões Júnior	Ciências Econômicas
Rafael Leitão Oliozi (**)	Educação Física

Coordenação de Engenharia - COEN	
Auditor	**Formação**
Jorge Luiz Rodrigues Junior (*)	Engenharia Civil
Cristina Ghidetti Mozine	Engenharia Civil
Diogo Furtado De Moura	Engenharia Civil
Kátia Maria Brunoro Grilo Bourguignon	Engenharia Civil
Luan de Souza Farias	Engenharia Civil
Lucas Oliveira Alves	Engenharia Civil
Rayan Santiago da Silva	Engenharia Civil
Wagner Mauro Tatagiba	Engenharia Civil

Coordenação de Auditoria de Gestão Governamental - CAUG	
Auditor	**Formação**
Lenise Figliuzzi A. Lana (*)	Engenharia Civil
Eunice Mollo Corradi	Artes Plásticas
Maria Goretti Alves Godinho	Ciências Contábeis
Maria Ivonete Bezerra de Sá Thiebaut	Administração
Tatiana C. Lima Thomaz	Administração

Coordenação de Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM	
Auditor	**Formação**
Simony Pedrini Nunes Rátis (*)	Ciências Contábeis

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

5.3 Total de Horas disponíveis para as atividades (THA)

O THA é apurado com base na quantidade de auditores/servidores alocados para esta atividade na Subcont, ressaltando-se que será considerado o total de horas diárias

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 14 / 37

líquidas por auditor no cumprimento de Ordens de Serviço de Auditoria, Inspeção, Consultoria, Outras Ações de Controle e Monitoramento (Follow-Up), que inclui as etapas de planejamento, execução e elaboração de relatórios, conforme o caso.

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

Foi identificado que quatro auditores cumpriram as exigências para se aposentar, sendo que três já estão em abono permanência, o que reduziria a capacidade operacional em 3.984 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 PEAC 2025-2028, 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 II - Auditoria de Conformidade - CAUC	6600	18,5%
Coordenação III - Engenharia - COEN	9240	25,9%
Coordenação IV - Contas de Governo - CGOV	2640	7,4%
Coordenação V - Auditoria de Gestão Governamental - CAUG	5280	14,8%
Coordenação VII -Auditoria Contínua e Fiscalizações - CACF	9240	25,9%
Coordenação VIII - Consultoria em Governança, Gestão de Risco e Controle Interno - CGRC	2640	7,4%
Coordenação IX - Planejamento, Acompanhamento e Monitoramento de Auditorias - CPAM	0	0,0%
Total (THA)	**35640**	**100%**

6 - ATIVIDADES PREVISTAS PARA O QUADRIÊNIO

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

DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE	CAPACIDADE OPERACIONAL	
	Homens-Hora (H.H.)	%
Auditoria	14939	41,9%
Auditoria em Contas de Governo	648	1,8%
Monitoramento	3897	10,9%
Especial	2165	6,1%
Inspeção	11154	31,3%
Outras ações de controle	198	0,6%
Consultoria	2640	7,4%
Total (THA)	**35640**	**100%**

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 15 / 37

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

COORDENAÇÃO	DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE	CAPACIDADE OPERACIONAL	
		Homens-Hora (H.H.)	%
CAUC	Auditoria	2851	8,0%
	Monitoramento	713	2,0%
	Especial	396	1,1%
	Inspeção	2640	7,4%
	Outras ações de controle	0	0,0%
	Consultoria	0	0,0%
COEN	Auditoria	5940	16,7%
	Monitoramento	1485	4,2%
	Especial	825	2,3%
	Inspeção	990	2,8%
	Outras ações de controle	0	0,0%
	Consultoria	0	0,0%
CGOV	Auditoria	778	2,2%
	Auditoria em Contas de Governo	648	1,8%
	Monitoramento	356	1,0%
	Especial	198	0,6%
	Inspeção	660	1,9%
	Outras ações de controle	0	0,0%
	Consultoria	0	0,0%
CAUG	Auditoria	3802	10,7%
	Monitoramento	950	2,7%
	Especial	528	1,5%
	Inspeção	0	0,0%
	Outras ações de controle	0	0,0%
	Consultoria	0	0,0%
CACF	Auditoria	1568	4,4%
	Monitoramento	392	1,1%
	Especial	218	0,6%
	Inspeção	6864	19,3%
	Outras ações de controle	198	0,6%
	Consultoria	0	0,0%
CGRC	Auditoria	0	0,0%
	Monitoramento	0	0,0%
	Especial	0	0,0%
	Inspeção	0	0,0%
	Outras ações de controle	0	0,0%
	Consultoria	2640	7,4%
CPAM	Auditoria	0	0,0%
	Monitoramento	0	0,0%
	Especial	0	0,0%
	Inspeção	0	0,0%
	Outras ações de controle	0	0,0%
	Consultoria	0	0,0%
Total (THA)		**35640**	**100%**

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 16 / 37

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

COORDENAÇÃO	DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE	CAPACIDADE OPERACIONAL Homens-Hora (H.H.)	Total médio de dias da atividade (DA-TM)	Total médio de Homens-Hora da atividade (HA-TM)	Nº de auditores por equipe	Total médio de Equipe-Hora da atividade (EA-TM)	CAPACIDADE OPERACIONAL Número de atividade (N.A.)
CAUC	Auditoria	2851	68	541	2	1083	3
	Monitoramento	713	18	141		283	3
	Especial	396	68	541		1083	0
	Inspeção	2640	12	96	2	192	14
	Outras ações de controle	0	0	0	1	0	0
	Consultoria	0	0	0	2	0	0
COEN	Auditoria	5940	68	541	2	1083	6
	Monitoramento	1485	18	141		283	5
	Especial	825	68	541		1083	1
	Inspeção	990	12	96	1	96	10
	Outras ações de controle	0	12	96	1	96	0
	Consultoria	0	0	0	2	0	0
CGOV	Auditoria	778	49	392	2	784	1
	Auditoria em Contas de Governo	648	31	245		491	1
	Monitoramento	356	18	141		283	1
	Especial	198	68	541		1083	0
	Inspeção	660	12	96	2	192	3
	Outras ações de controle	0	0	0	1	0	0
	Consultoria	0	0	0	2	0	0
CAUG	Auditoria	3802	68	541	2	1083	4
	Monitoramento	950	18	141		283	3
	Especial	528	68	541		1083	0
	Inspeção	0	0	0	2	0	0
	Outras ações de controle	0	0	0	1	0	0
	Consultoria	0	0	0	2	0	0
CACF	Auditoria	1568	68	541	2	1083	2
	Monitoramento	392	12	96		192	2
	Especial	218	68	541		1083	0
	Inspeção	6864	12	96	2	192	36
	Outras ações de controle	198	12	96	1	96	2
	Consultoria	0	0	0	2	0	0
CGRC	Auditoria	0	0	0	0	0	0
	Monitoramento	0	0	0		0	0
	Especial	0	0	0		0	0
	Inspeção	0	0	0	2	0	0
	Outras ações de controle	0	0	0	1	0	0
	Consultoria	2640	96	768	2	1536	2
CPAM	Auditoria	0	68	541	2	1083	0
	Monitoramento	0	18	141		283	0
	Especial	0	0	0		0	0
	Inspeção	0	0	0	2	0	0
	Outras ações de controle	0	0	0	1	0	0
	Consultoria	0	0	0	2	0	0
Total (THA)		**35640**					**99**

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 17 / 37

6.4 Plano Estratégico de Auditoria e Controles (PEAC 2025-2028)

6.4.1 Plano Estratégico de Auditoria (Avaliação)

AUDITORIAS OBRIGATÓRIAS* – CONTAS DE GOVERNO - EXERCÍCIOS DE 2025 A 2028				
Nº	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**
1	16101	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO	PGE	CGOV
2	22101	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	SEFAZ	CGOV
3	27101	SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO	SEP	CGOV
4	28101	SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS	SEGER	CGOV
5	42101	SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	SEDU	CGOV
6	44101	SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE	SESA	CGOV
7	60201	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPAJM	CGOV

(*) As auditorias obrigatórias serão realizadas anualmente, exceto a SEGER que é realizada 1 vez no período de 04 (quatro) anos, com apoio de auditores de outras coordenações, conforme capacidade de trabalho apurada, sob a coordenação da Coordenação de Contas de Governo - CGOV.

AUDITORIAS EM PROGRAMAS CUSTEADOS PELO BANCO MUNDIAL - EXERCÍCIOS DE 2025 A 2028				
Nº	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**
2025	41202	AGÊNCIA ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS (Programa Águas e Paisagem II)	AGERH	COEN
2026	32101	SECRETARIA DE ESTADO DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÃO E EDUCAÇÃO PROFISSIONAL (Programa Espírito Santo Mais Inteligente)	SECTI	CAUC
2027	35201	DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO (Programa Águas e Paisagem II)	DER-ES	COEN
2028	28203	INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO (Programa Espírito Santo Mais Inteligente)	PRODEST	CAUC**
	41101	SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS (Programa Águas e Paisagem II)	SEAMA	COEN

(**) A auditoria será realizada com apoio de auditores da CACF, conforme capacidade de trabalho apurada, sob a coordenação da CAUC.

AUDITORIAS EM ÓRGÃOS/ENTIDADES SELECIONADOS COM BASE NA REGRA DO ART. 27 DA RESOLUÇÃO CONSECT Nº 002/2023 - EXERCÍCIO 2025					
Nº	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**	**Ênfase objeto de auditoria**
1	45202	DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO	DETRAN	CAUC	Bens e serviços de Tecnologia da Informação
2	45104	CORPO DE BOMBEIROS MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRIDO SANTO	CBMES	CAUG	Programas de Governo
3	45102	POLÍCIA CIVIL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCES	CAUC**	Bens e serviços de Tecnologia da Informação
4	45101	SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANÇA PÚBLICA E DEFESA SOCIAL	SESP	COEN	Programas de Governo
5	31202	INSTITUTO CAPIXABA DE PESQUISA, ASSIST. TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL	INCAPER	CAUG	Orçamento Público
6	42101	SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	SEDU	CAUG	Bens e serviços de Tecnologia da Informação
7	47101	SECRETARIA DE ESTADO DE TRABALHO, ASSIST. E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	SETADES	COEN	Programas de Governo
8	35101	SECRETARIA DE ESTADO DE MOBILIDADE E INFRAESTRUTURA	SEMOBI	COEN	Contratações / Licitações / Obras e serviços de Engenharia
9	41101	SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	SEAMA	CAUG	Orçamento Público / Programa de Gestão Integrada dos Recursos Hídricos e Revitalização de Bacias Hidrográficas ES
10	48201	INSTITUTO DE ATENDIMENTO SOCIOEDUCATIVO DO ESPÍRITO SANTO	IASES	CAUC**	Bens e serviços de Tecnologia da Informação
11	32101	SECRETARIA DE ESTADO DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÃO E EDUCAÇÃO PROFISSIONAL	SECTI	CGOV	Bens móveis, imóveis e almoxarifado
12	36101	SECRETARIA DE ESTADO DE SANEAMENTO, HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO URBANO	SEDURB	COEN	Licitações / Obras e serviços de Engenharia

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 18 / 37

AUDITORIAS EM ÓRGÃOS/ENTIDADES SELECIONADOS COM BASE NA REGRA DO ART. 27 DA RESOLUÇÃO CONSECT Nº 002/2023 - EXERCÍCIO 2025					
Nº	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**	**Ênfase objeto de auditoria**
13	46101	SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA	SEJUS	CAUC	Orçamento Público / Parcerias com organizações da sociedade civil – L13019/2014
14	49101	SECRETARIA DE ESTADO DE DESENVOLVIMENTO	SEDES*	CAUC	
15	35201	DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM DO ESTADO DO ESP. SANTO	DER-ES	COEN	Contratações / Licitações

(*) No caso das UO's que não informaram à pesquisa de ênfases, informamos que o objeto será selecionado com base na capacidade disponível na SECONT, quando da elaboração do PAAC e/ou realização do Pré-Planejamento.
(**) A auditoria será realizada com apoio de auditores da CACF, conforme capacidade de trabalho apurada, sob a coordenação da CAUC.

AUDITORIAS EM ÓRGÃOS/ENTIDADES SELECIONADOS COM BASE NA REGRA DO ART. 27 DA RESOLUÇÃO CONSECT Nº 002/2023 - EXERCÍCIO 2026					
Nº	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**	**Ênfase objeto de auditoria**
1	45202	DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO	DETRAN	CAUG	Planejamento Organizacional
2	44901	SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE	SESA	COEN	Obras e serviços de Engenharia
3	10109	SECRETARIA DE ESTADO DO GOVERNO	SEG	CAUC**	Programa de Governo / Contrato de Financiamentos Externo***
4	31201	INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIA E FLORESTAL DO ESPÍRITO SANTO	IDAF	COEN	Obras e serviços de Engenharia
5	39101	SECRETARIA DE ESTADO DE ESPORTES E LAZER	SESPORT*	CAUG	
6	28101	SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS	SEGER	CAUC	Folha de Pagamento / Contratações
7	32202	FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E INOVAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	FAPES	CAUG	Bens móveis, imóveis e almoxarifado / Licitações / Bens e serviços de Tecnologia da Informação
8	40101	SECRETARIA DE ESTADO DA CULTURA	SECULT	CAUG	Transferências Voluntárias / Licitações / Orçamento Público / Obras e serviços de Engenharia / Bens e serviços de Tecnologia da Informação
9	45103	POLÍCIA MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PMES	COEN	Obras e serviços de Engenharia
10	31101	SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA, ABASTECIMENTO, AQUICULTURA E PESCA	SEAG	COEN	Contratações / Licitações / Obras e serviços de Engenharia / Folha de Pagamento
11	60201	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPAJM	CGOV	Planejamento Organizacional
12	22101	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	SEFAZ	COEN	Planejamento Organizacional / Obras e serviços de Engenharia
13	49205	AGÊNCIA DE REGULAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS	ARSP	COEN	Licitações / Obras e serviços de Engenharia / Planejamento Organizacional
14	46202	INSTITUTO ESTADUAL DE PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR	PROCON	CAUC	Pessoal efetivo
15	28203	INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	PRODEST	CAUC**	Contratações / Bens e serviços de Tecnologia da Informação

(*) No caso das UO's que não informaram à pesquisa de ênfases, informamos que o objeto será selecionado com base na capacidade disponível na SECONT, quando da elaboração do PAAC e/ou realização do Pré-Planejamento.
(**) A auditoria será realizada com apoio de auditores da CACF, conforme capacidade de trabalho apurada, sob a coordenação da CAUC.
(***) Ênfase definida considerando que a unidade informou a ênfase de Obras e serviços de Engenharia como prioritária, mas não executa obras, e que foi identificada a participação em Programa de Governo custeados com recursos de Contrato de Financiamentos Externo.

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 19 / 37

AUDITORIAS EM ÓRGÃOS/ENTIDADES SELECIONADOS COM BASE NA REGRA DO ART. 27 DA RESOLUÇÃO CONSECT Nº 002/2023 - EXERCÍCIO 2027					
Nº	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**	**Ênfase objeto de auditoria**
1	45202	DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO	DETRAN	CAUC	Contratações
2	45104	CORPO DE BOMBEIROS MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRIDO SANTO	CBMES	COEN	Obras e serviços de Engenharia (Contrato de Financiamentos Externo na CEPDEC)***
3	45102	POLÍCIA CIVIL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCES	COEN	Contratações
4	37101	SECRETARIA DE ESTADO DO TURISMO	SETUR	COEN	Contratações / Licitações / Obras e serviços de Engenharia / Orçamento Público / Planejamento Organizacional / Transferências Voluntárias
5	42201	FACULDADE DE MÚSICA DO ESPÍRITO SANTO	FAMES	CAUG	Contratações / Licitações
6	45107	POLÍCIA CIENTÍFICA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCIES	COEN	Bens e serviços de Tecnologia da Informação / Contratações / Licitações / Obras e serviços de Engenharia
7	16101	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO	PGE*	CAUC	
8	22202	JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	JUCEES	CAUC**	Bens e serviços de Tecnologia da Informação
9	41201	INSTITUTO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	IEMA	CAUC**	Bens e serviços de Tecnologia da Informação
10	41202	AGÊNCIA ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS	AGERH	COEN	Bens móveis, imóveis e almoxarifado / Licitações / Obras e serviços de Engenharia / Orçamento Público / Programa de Governo
11	10103	SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA	SECONT	CAUG	Licitações
12	10201	RÁDIO E TELEVISÃO ESPÍRITO SANTO	RTV-ES	CAUG	Folha de Pagamento
13	45105	DIRETORIA DE SAÚDE DA POLÍCIA MILITAR	DSPM*	CAUG	
14	27101	SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO	SEP	CAUC	Bens e serviços de Tecnologia da Informação / Contratações
15	49204	INSTITUTO DE PESOS E MEDIDAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPEM-ES	CGOV	Bens móveis, imóveis e almoxarifado

(*) No caso das UO's que não informaram à pesquisa de ênfases, informamos que o objeto será selecionado com base na capacidade disponível na SECONT, quando da elaboração do PAAC e/ou realização do Pré-Planejamento.
(**) A auditoria será realizada com apoio de auditores da CACF, conforme capacidade de trabalho apurada, sob a coordenação da CAUC.
(***) Ênfase definida considerando que a unidade informou a ênfase de Obras e serviços de Engenharia como prioritária, mas não executa obras, e que foi identificada a participação em Programa de Governo custeados com recursos de Contrato de Financiamentos Externo.

AUDITORIAS EM ÓRGÃOS/ENTIDADES SELECIONADOS COM BASE NA REGRA DO ART. 27 DA RESOLUÇÃO CONSECT Nº 002/2023 - EXERCÍCIO 2028					
Nº	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**	**Ênfase objeto de auditoria**
1	45202	DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO	DETRAN	COEN	Obras e serviços de Engenharia
2	44901	SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE	SESA	CAUG	Licitações / Contratações
3	49203	AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS E DO EMPREENDEDORISMO	ADERES	CAUG	Folha de Pagamento / Licitações / Orçamento Público
4	10102	SECRETARIA DA CASA MILITAR	SCM	CAUC	Contratações / Licitações
5	10104	SUPERINTENDÊNCIA ESTADUAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL	SECOM	CAUC**	Bens e serviços de Tecnologia da Informação
6	46113	POLÍCIA PENAL DO ESPÍRITO SANTO	PPES	COEN	Bens e serviços de Tecnologia da Informação / Contratações / Licitações / Obras e serviços de Engenharia

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 20 / 37

AUDITORIAS EM ÓRGÃOS/ENTIDADES SELECIONADOS COM BASE NA REGRA DO ART. 27 DA RESOLUÇÃO CONSECT Nº 002/2023 - EXERCÍCIO 2028					
Nº	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**	**Ênfase objeto de auditoria**
7	50101	SECRETARIA ESTADUAL DAS MULHERES	SESM	CAUG	Bens e serviços de Tecnologia da Informação / Bens móveis, imóveis e almoxarifado / Contratações / Licitações / Programas de Governo
8	48101	SECRETARIA DE ESTADO DE DIREITOS HUMANOS	SEDH	COEN	Contratações / Obras e serviços de Engenharia
9	28204	ARQUIVO PÚBLICO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	APEES	COEN	Bens e serviços de Tecnologia da Informação / Contratações / Folha de Pagamento / Licitações / Obras e serviços de Engenharia / Orçamento Público
10	19101	VICE-GOVERNADORIA DO ESTADO	VICE	CAUC	Licitações
11	28202	DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL	DIO	CGOV	Bens e serviços de Tecnologia da Informação / Bens móveis, imóveis e almoxarifado / Contratações / Folha de Pagamento / Licitações / Planejamento Organizacional
12	10101	SECRETARIA DA CASA CIVIL	SCV	CAUC	Bens e serviços de Tecnologia da Informação / Contratações / Folha de Pagamento / Licitações
13	28201	ESCOLA DE SERVIÇO PÚBLICO DO ESPÍRITO SANTO	ESESP	COEN	Obras e serviços de Engenharia
14	27201	INSTITUTO JONES DOS SANTOS NEVES	IJSN	CAUG	Bens e serviços de Tecnologia da Informação / Licitações

(**) A auditoria será realizada com apoio de auditores da CACF, conforme capacidade de trabalho apurada, sob a coordenação da CAUC.

6.4.2 Plano Estratégico de Monitoramento (Follow-Up)

AUDITORIAS DE MONITORAMENTOS (Follow-Up) EXERCÍCIO DE 2025					
Nº	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**	**Nº OSA**
1	35101	SECRETARIA DE ESTADO DE MOBILIDADE E INFRAESTRUTURA	SEMOBI	CAUC	18-2020
2	60201	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPAJM	CAUC	5-2021
3	45104	CORPO DE BOMBEIROS MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRIDO SANTO	CBMES	CAUC	9-2021
4	46101	SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA	SEJUS	CAUC CAUG	11-2021 16-2023
5	42201	FACULDADE DE MÚSICA DO ESPÍRITO SANTO	FAMES	CAUC	13-2021
6	35201	DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	DER-ES	CAUC	16-2021
7	22101	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	SEFAZ	CAUC	18-2021
8	10109	SECRETARIA DE ESTADO DO GOVERNO	SEG	CAUC	21-2021
9	45105	DIRETORIA DE SAÚDE DA POLÍCIA MILITAR	DSPM	CAUC	23-2021
10	42101	SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	SEDU	CACF	9-2023
11	28203	INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	PRODEST	CAUC	12-2023
12	49203	AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS E DO EMPREENDEDORISMO	ADERES	CAUC	14-2023
13	31101	SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA, ABASTECIMENTO, AQUICULTURA E PESCA	SEAG	COEN	15-2023
14	28201	ESCOLA DE SERVIÇO PÚBLICO DO ESPÍRITO SANTO	ESESP	CAUC	17-2023

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 21 / 37

AUDITORIAS DE MONITORAMENTOS (Follow-Up) EXERCÍCIO DE 2026				
Quant.	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**
3	Auditorias realizadas em 2024 e anteriores, se houver			CAUC
5	Auditorias realizadas em 2024 e anteriores, se houver			COEN
1	Auditorias realizadas em 2024 e anteriores, se houver			CGOV
3	Auditorias realizadas em 2024 e anteriores, se houver			CAUG
2	Auditorias realizadas em 2024 e anteriores, se houver			CACF

AUDITORIAS DE MONITORAMENTOS (Follow-Up) EXERCÍCIOS DE 2027				
Quant.	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**
3	Auditorias realizadas em 2025 e anteriores, se houver			CAUC
5	Auditorias realizadas em 2025 e anteriores, se houver			COEN
1	Auditorias realizadas em 2025 e anteriores, se houver			CGOV
3	Auditorias realizadas em 2025 e anteriores, se houver			CAUG
2	Auditorias realizadas em 2025 e anteriores, se houver			CACF

AUDITORIAS DE MONITORAMENTOS (Follow-Up) EXERCÍCIOS DE 2028				
Quant.	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**
3	Auditorias realizadas em 2026 e anteriores, se houver			CAUC
5	Auditorias realizadas em 2026 e anteriores, se houver			COEN
1	Auditorias realizadas em 2026 e anteriores, se houver			CGOV
3	Auditorias realizadas em 2026 e anteriores, se houver			CAUG
2	Auditorias realizadas em 2026 e anteriores, se houver			CACF

6.4.3 Plano Estratégico de Consultoria

CONSULTORIA				
Quant.	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**
2	Sob demanda ao longo de 2025 a 2028			CGRC

6.4.4 Plano Estratégico de Inspeção

INSPEÇÕES				
Quant.	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**
14	Sob demanda ao longo de 2025 a 2028			CAUC
10	Sob demanda ao longo de 2025 a 2028			COEN
3	Sob demanda ao longo de 2025 a 2028			CGOV
36	Sob demanda ao longo de 2025 a 2028			CACF

6.4.5 Plano Estratégico de Outras Ações de Controle

OUTRAS AÇÕES DE CONTROLE				
Quant.	**Código da UO**	**Unidade Orçamentária (UO)**	**Sigla da UO**	**Coordenação Responsável**
2	Sob demanda ao longo de 2025 a 2028			CACF

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 22 / 37

7 - RECURSOS FINANCEIROS/ORÇAMENTÁRIOS, HUMANOS E MATERIAIS

A execução das atividades previstas neste Plano Estratégico de Auditoria e Controles - PEAC requer recursos para a sua execução, onde:

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

Com base nos tipos de recursos listados acima, segue abaixo quadro contendo a descrição dos recursos identificados como necessários para realização das atividades previstas no PEAC.

Tipo de Recurso	Descrição
Humanos	Profissionais com habilidades em planejamento, mapeamento de processos, capacidade de análise e síntese, de construção de indicadores, de elaboração de textos e boa oratória ou didática para exposição oral quando da comunicação de resultados; domínio em auditoria baseada em riscos, conhecimento da legislação relacionada ao tema/objeto de auditoria, capacidade de identificar melhores práticas relacionadas ao tema; conhecimento de orçamento público, contabilidade pública e plano de contas, TIC, LRF - RGF, RREO e legislação correlata. A estrutura de pessoal da área de auditoria interna contendo nº de auditores, Homem-hora disponíveis por atividade encontram-se descritos no item 5 deste documento.
Tecnológicos	Sistemas: E-docs, Sigefes, Siga, Siahres;
	Correio eletrônico e aplicativo de mensagens;
	Software de pesquisa em banco de dados, softwares básicos de editor de texto e planilha eletrônica; Acrobat Pro (editor de PDF); Bizagi; Project; Internet; Pacote Office.
Materiais	Computador com 2 monitores e acesso à internet;
	Impressoras Preto e branco e Colorida;
	Aparelhos telefônicos, de projeção e televisores;
	Material de escritório (papel para impressão , lápis, canetas e outros).
Técnicos	Leis, Normas, Manuais e Publicações relacionados com: Auditoria, Controle interno, Gestão de riscos e Finanças Públicas;
	Normas e Jurisprudência do TCU, do TCE e outras aplicadas à Administração Pública;
	Assinaturas de boletins ou com empresas especializadas para consultas sobre licitações e contratações que permitam um aprofundamento de pesquisa em alguns temas e demais recursos pertinentes à atividade de Auditoria;
	ABNT Coleção (ISO's),
Infraestrutura	Salas de trabalho, com estações de trabalho e cadeiras;
	Ambiente doméstico adequado pra membros da equipe na modalidade de teletrabalho;
	Sala de reunião com computador e TV para debates das equipes de trabalho (número médio de 4 a 8 pessoas);
	Sala de reunião com computador e TV para apresentações dos resultados dos trabalhos (número médio de 12 pessoas) ;
	Auditório com computador, equipamento de projeção e sistema de som.
Financeiros	Os recursos financeiros para área de auditoria interna estão previstos no Plano Plurianual Anual - PPA 2024-2027 no Programa Finalístico 0189 - FORTALECIMENTO DO CONTROLE INTERNO E PROMOÇÃO DA TRANSPARÊNCIA E DA PARTICIPAÇÃO SOCIAL, valor de R$ 116.423.690.

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 23 / 37

8 – REVISÃO DO PLANO ESTRATÉGICO DE AUDITORIA E CONTROLES E DA ESTRATÉGIA DA AUDITORIA INTERNA

O presente plano e sua estratégia deverão ser revisados anualmente quando da elaboração do Plano Anual de Auditoria e Controles - PAAC, podendo, quando necessário, ser revisada e ajustada a programação prevista no PEAC, 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.

Registra-se ainda que, como os serviços de Consultoria e Inspeções dependem de demanda recebidas, caso não sejam apresentadas demandas, as horas previstas para tais atividades poderão ser transferidas para realização de monitoramentos pendentes, auditorias ou outras atividades necessárias.

Da mesma forma, durante a execução do PEAC 2025-2028, caso os 10% do total de dias disponíveis reservados para atendimento de auditorias não planejadas (especiais) e demandas extraordinárias (treinamentos e outras atividades administrativas) não sejam necessários, serão realizados os monitoramentos pendentes, consultorias ou outras ações de controle.

Para atender eventuais demandas extraordinárias do Governo, a SECONT deverá avaliar a possibilidade de deslocar auditores designados para outras atividades ou promover alteração no presente PEAC, conforme as possibilidades existentes no momento.

Solicitações dos Órgãos/Entidades do Estado e dos Órgãos de Controle poderão ser atendidas na medida das possibilidades e conforme prioridades definidas pela SECONT.

CONTROLE DE VERSÕES

Data	Versão	Descrição	Autor
Setembro 2024	1.0	Elaboração	Simony Pedrini Nunes Rátis

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 24 / 37

ANEXOS

Anexo I – Quadro resumo dos Objetivos Operacionais

Exercício / Eixo	Objetivos Operacionais			
	2025	**2026**	**2027**	**2028**
Serviços e Papel de Auditoria Interna	17 (dezessete) serviços de **Avaliação (Auditoria)**	17 (dezessete) serviços de **Avaliação (Auditoria)**	17 (dezessete) serviços de **Avaliação (Auditoria)**	17 (dezessete) serviços de **Avaliação (Auditoria)**
	2 (dois) serviços de **Consultoria**	3 (dois) serviços de **Consultoria**	4 (dois) serviços de **Consultoria**	4 (dois) serviços de **Consultoria**
	14 (catorze) serviços de **Follow-Up**	14 (catorze) serviços de **Follow-Up**	14 (catorze) serviços de **Follow-Up**	14 (catorze) serviços de **Follow-Up**
Outras ações de Controle	63 (sessenta e três) serviços de **Inspeção**	63 (sessenta e três) serviços de **Inspeção**	63 (sessenta e três) serviços de **Inspeção**	63 (sessenta e três) serviços de **Inspeção**
	2 (dois) serviços de **Outras Ações de Controle**	2 (dois) serviços de **Outras Ações de Controle**	2 (dois) serviços de **Outras Ações de Controle**	2 (dois) serviços de **Outras Ações de Controle**
Gerenciamento de Pessoas	Programa de Desenvolvimento de Pessoas – PDP com no mínimo 20 horas por auditor	Programa de Desenvolvimento de Pessoas – PDP com no mínimo 20 horas por auditor	Programa de Desenvolvimento de Pessoas – PDP com no mínimo 20 horas por auditor	Programa de Desenvolvimento de Pessoas – PDP com no mínimo 20 horas por auditor
	Estruturar o desenvolvimento na carreira com base na experiência, no conhecimento e nas habilidades adquiridas (técnicas e comportamentais), com avaliação de desempenho			
	Elaborar quadro de competências, com critérios explícitos e objetivos			
	Mecanismo de incentivo vinculado ao atingimento de metas e resultados.			
	Estabelecer estratégia para o fomento do desenvolvimento profissional em liderança e comunicação			
	Estabelecer mecanismo de incentivo / recompensa vinculado ao atingimento de metas e resultados.			
Práticas Profissionais	Publicação do Manual de Auditoria Unificado, Conformidade e Desempenho (Gestão)		Revisão do Manual de Auditoria	
	Treinamento em auditoria de Desempenho (Gestão)			
	Execução das auditorias com padrão do novo Manual	Execução das auditorias com padrão do novo Manual	Execução das auditorias com padrão do novo Manual	Execução das auditorias com padrão do novo Manual
	Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade - PAMQ	Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade - PAMQ	Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade - PAMQ	Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade - PAMQ
	Treinamento em prevenção à fraude			
	Revisar processo de elaboração do PEAC e PAAC, de forma a: - Considerar o impacto e a probabilidade dos riscos identificados serem significativos para o alcance dos objetivos da entidade; - Estabelecer a identificação e avaliação das respostas aos riscos postas em prática pelos gestores; - Considerar indicadores de fraude em seu planejamento.			

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 25 / 37

Exercício / Eixo	Objetivos Operacionais			
	2025	2026	2027	2028
Internal Audit Capability Model (IA-CM) for the public sector			Atividades Essenciais - Nível 3 do IA-CM implementadas	
			Validação Nível 3 do IA-CM	
Gerenciamento de desempenho e *accountability* da AI	Definir em normativo responsável (is) pelo monitoramento, coleta de dados e report gerencial das atividades de AI			
	Estabelecer métricas e periodicidade de coleta e tratamento de dados do Relatório Gerencial da Secont			
	Estabelecer a forma de divulgação do IGG ao público em geral.			
	Estabelecer procedimento para gestão de custos da atividade de Auditoria Interna que possibilite a comparação entre os custos orçados/previstos e os reais e a avaliação da suficiência do total dos recursos orçamentários			
	Incluir no SIAC um módulo para capturar os custos incorridos ao longo dos trabalhos e relatório que confronte os custos estimados com os reais.			
	Estabelecer procedimento para avaliação periódica de custo-benefício e da relevância das medidas de desempenho da atividade de auditoria interna			
Cultura e relacionamento organizacional	Implantação do módulo Execução Auditoria no Sistema de Auditoria e Controle da SECONT - SIAC			
	Estabelecer procedimento para coordenação e compartilhamento de informações com outros órgãos relevantes de avaliação, inspeção e consultoria			
	Participação em Comitês, Comissões, Grupos de Trabalho do Governo do Estado	Participação em Comitês, Comissões, Grupos de Trabalho do Governo do Estado	Participação em Comitês, Comissões, Grupos de Trabalho do Governo do Estado	Participação em Comitês, Comissões, Grupos de Trabalho do Governo do Estado
	Apoio a Projetos de Financiamento: PROFISCO e outros	Apoio a Projetos de Financiamento: PROFISCO e outros	Apoio a Projetos de Financiamento: PROFISCO e outros	Apoio a Projetos de Financiamento: PROFISCO e outros
	Apoio à Capacitação de Servidores do Estado	Apoio à Capacitação de Servidores do Estado	Apoio à Capacitação de Servidores do Estado	Apoio à Capacitação de Servidores do Estado
	Difusão da Governança, Gestão de Riscos e Controle	Difusão da Governança, Gestão de Riscos e Controle	Difusão da Governança, Gestão de Riscos e Controle	Difusão da Governança, Gestão de Riscos e Controle
Conselho Nacional de Controle Interno (CONACI)	Participação nas Reuniões Técnicas	Participação nas Reuniões Técnicas	Participação nas Reuniões Técnicas	Participação nas Reuniões Técnicas
	Participação nas Câmaras Técnicas de Auditoria	Participação nas Câmaras Técnicas de Auditoria	Participação nas Câmaras Técnicas de Auditoria	Participação nas Câmaras Técnicas de Auditoria
Estruturas de governança	Avaliar mecanismo / processo para supervisão e aconselhamento da atividade de auditoria			
	Estabelecer procedimento para comunicação com o CONSECT e CECI para realizar o papel de supervisão			
	Estabelecer em procedimento a estratégia de comunicação para aumentar a consciência da gestão sobre governança, sobre			

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 26 / 37

Exercício / Eixo	Objetivos Operacionais			
	2025	2026	2027	2028
	gestão de risco, sobre auditoria interna e sobre o valor de um ambiente forte de controle, quando das reuniões de secretariado			
	Propor alteração legislativa, visando ampliar a independência, para: a) introduzir mandatos para o Secretário de Estado de Controle e Transparência; b) adequar o art. 19 da Lei 856/2017 para que o exercício dos cargos de subsecretários seja exercido por servidores da carreira de Auditor do Estado			
	Instituir report ao Governador por meio de documento formal, contendo um sumário executivo das principais atividades do período e seus resultados			

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 27 / 37

Anexo II – Calendário Anual

	ORÇAMENTO DE DIAS - JAN. A DEZ. 2025	
1	**Total dias no ano (DA)**	**365**
2	Dias não disponíveis	
2.1	Sábados, domingos e feriados	114
2.2.	Dispensas (pontos facultativos)	6
2.3.	Licenças médicas	9
2.4.	Férias	30
2.5.	Abonos	6
	Total dias não disponíveis (DND)	**165**
3.	**Dias disponíveis (-) feriados e folgas**	**200**
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 (-) Ativ. Adm. (DD)**	**165**
6.	**Dias reservados para Auditorias Especiais - 10%**	**17**
7.	**Dias disponíveis para Atividade por auditor no ano deduzido Auditoria Especiais (DD-E = 90% de DD)**	**149**

	ORÇAMENTO DE DIAS - AUDITORIA PLANEJADA - JANEIRO A SETEMBRO 2025	
1	**Total dias no ano (DA) - janeiro a setembro**	**273**
2	Dias não disponíveis	
2.1	Sábados, domingos e feriados	87
2.2.	Dispensas	3
2.3.	Licenças médicas	7
2.4.	Férias	20
2.5.	Abonos	4
	Total dias não disponíveis (DND)	**121**
3.	**Dias disponíveis (-) feriados e folgas**	**152**
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 Planejada (-) Ativ. Adm. (DDA)**	**132**
6.	**Dias reservados para Auditorias Especiais - 10%**	**13**
7.	**Dias disponíveis para Auditoria Planejada por auditor no ano (DDA-E = 90% de DDA)**	**119**

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 28 / 37

ORÇAMENTO DE DIAS - AUDITORIA CONSTA DE GOVERNO - JANEIRO A ABRIL 2025	
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 (-) feriados e folgas	**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 CGOV (-) Ativ. Adm. (DDAG)	**60**
6. Dias reservados para Auditorias Especiais - 10%	**6**
7. Dias disponíveis para Auditoria de Contas de Governo por auditor no ano deduzido Auditoria Especiais (DDAG-E = 90% de DDAG)	**54**

ORÇAMENTO DE DIAS - MONITORAMENTO - OUTUBRO A DEZEMBRO 2025	
1 Total dias no ano (DA) (outubro a dezembro)	**92**
2 Dias não disponíveis	
2.1 Sábados, domingos e feriados	27
2.2. Dispensas	3
2.3. Licenças médicas	2
2.4. Férias	10
2.5. Abonos	2
Total dias não disponíveis (DND)	**44**
3. Dias disponíveis (-) feriados e folgas	**48**
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 (-) Ativ. Adm. (DDM)	**33**
6. Dias reservados para Auditorias Especiais - 10%	**3**
7. Dias disponíveis para monitoramento por auditor no ano (DDM-E = 90% de DDM)	**30**

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 29 / 37

Anexo III - Cálculo do risco inerente (RI) de cada Unidade Orçamentária – UO

QUANT	Código UO (Dados consolidados na UO Mãe)	Nome UG	Sigla órgão	VALOR RISCO INERENTE (RI)
1	10101	SECRETARIA DA CASA CIVIL	SCV	1,00000
2	10102	SECRETARIA DA CASA MILITAR	SCM	1,50000
3	10103	SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA	SECONT	1,90000
4	10104	SUPERINTENDÊNCIA ESTADUAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL	SECOM	1,50000
5	10109	SECRETARIA DE ESTADO DO GOVERNO	SEG	2,75000
6	10201	RÁDIO E TELEVISÃO ESPÍRITO SANTO	RTV-ES	1,90000
7	16101	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO	PGE	2,20000
8	19101	VICE-GOVERNADORIA DO ESTADO	VICE	1,10000
9	22101	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	SEFAZ	2,35000
10	22202	JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	JUCEES	2,20000
11	27101	SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO	SEP	1,80000
12	27201	INSTITUTO JONES DOS SANTOS NEVES	IJSN	1,85000
13	28101	SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS	SEGER	2,60000
14	28201	ESCOLA DE SERVIÇO PÚBLICO DO ESPÍRITO SANTO	ESESP	1,25000
15	28202	DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL	DIO	1,10000
16	28203	INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	PRODEST	2,25000
17	28204	ARQUIVO PÚBLICO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	APEES	1,20000
18	31101	SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA, ABASTECIMENTO, AQUICULTURA E PESCA	SEAG	3,05000
19	31201	INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIA E FLORESTAL DO ESPÍRITO SANTO	IDAF	2,70000
20	31202	INSTITUTO CAPIXABA DE PESQUISA, ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL	INCAPER	3,40000
21	32101	SECRETARIA DE ESTADO DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÃO E EDUCAÇÃO PROFISSIONAL	SECTI	3,15000
22	32202	FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E INOVAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	FAPES	2,60000
23	35101	SECRETARIA DE ESTADO DE MOBILIDADE E INFRAESTRUTURA	SEMOBI	3,30000
24	35201	DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	DER-ES	3,50000
25	36101	SECRETARIA DE ESTADO DE SANEAMENTO, HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO URBANO	SEDURB	3,05000
26	37101	SECRETARIA DE ESTADO DO TURISMO	SETUR	2,25000
27	39101	SECRETARIA DE ESTADO DE ESPORTES E LAZER	SESPORT	2,70000
28	40101	SECRETARIA DE ESTADO DA CULTURA	SECULT	2,50000
29	41101	SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	SEAMA	3,25000
30	41201	INSTITUTO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	IEMA	2,75000
31	41202	AGÊNCIA ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS	AGERH	2,00000
32	42101	SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	SEDU	3,40000
33	42201	FACULDADE DE MÚSICA DO ESPÍRITO SANTO	FAMES	2,25000
34	44901	SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE	SESA	3,70000
35	45101	SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANÇA PÚBLICA E DEFESA SOCIAL	SESP	3,50000
36	45102	POLÍCIA CIVIL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCES	3,55000
37	45103	POLÍCIA MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PMES	3,10000
38	45104	CORPO DE BOMBEIROS MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRIDO SANTO	CBMES	3,70000
39	45105	DIRETORIA DE SAÚDE DA POLÍCIA MILITAR	DSPM	1,85000
40	45107	POLÍCIA CIENTÍFICA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCIES	2,25000
41	45202	DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO	DETRAN	3,75000
42	46101	SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA	SEJUS	3,00000
43	46113	POLÍCIA PENAL DO ESPÍRITO SANTO	PPES	1,45000
44	46202	INSTITUTO ESTADUAL DE PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR	PROCON	2,30000
45	47101	SECRETARIA DE ESTADO DE TRABALHO, ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	SETADES	3,35000
46	48101	SECRETARIA DE ESTADO DE DIREITOS HUMANOS	SEDH	2,20000
47	48201	INSTITUTO DE ATENDIMENTO SOCIOEDUCATIVO DO ESPÍRITO SANTO	IASES	3,20000
48	49101	SECRETARIA DE ESTADO DE DESENVOLVIMENTO	SEDES	2,95000
49	49204	INSTITUTO DE PESOS E MEDIDAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPEM-ES	1,80000
50	49203	AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS E DO EMPREENDEDORISMO	ADERES	1,95000
51	49205	AGÊNCIA DE REGULAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS	ARSP	2,35000
52	50101	SECRETARIA ESTADUAL DAS MULHERES	SESM	1,45000
53	60201	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPAJM	2,40000

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 30 / 37

Anexo IV - Cálculo do risco residual (RR) de cada Unidade Orçamentária – UO

QUANT	Código UO (Dados consolidados na UO Mãe)	Nome UG	Sigla órgão	RISCO INERENTE (RI)	MATURIDADE DE RISCO	FATOR REDUTOR (FR)	RISCO RESIDUAL (RR)
1	10101	SECRETARIA DA CASA CIVIL	SCV	1,00000	Inexistente	1	1,00000
2	10102	SECRETARIA DA CASA MILITAR	SCM	1,50000	Inexistente	1	1,50000
3	10103	SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA	SECONT	1,90000	Inexistente	1	1,90000
4	10104	SUPERINTENDÊNCIA ESTADUAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL	SECOM	1,50000	Inexistente	1	1,50000
5	10109	SECRETARIA DE ESTADO DO GOVERNO	SEG	2,75000	Inexistente	1	2,75000
6	10201	RÁDIO E TELEVISÃO ESPÍRITO SANTO	RTV-ES	1,90000	Inexistente	1	1,90000
7	16101	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO	PGE	2,20000	Inexistente	1	2,20000
8	19101	VICE-GOVERNADORIA DO ESTADO	VICE	1,10000	Inexistente	1	1,10000
9	22101	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	SEFAZ	2,35000	Inexistente	1	2,35000
10	22202	JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	JUCEES	2,20000	Inexistente	1	2,20000
11	27101	SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO	SEP	1,80000	Inexistente	1	1,80000
12	27201	INSTITUTO JONES DOS SANTOS NEVES	IJSN	1,85000	Aprimorado	0,4	0,74000
13	28101	SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS	SEGER	2,60000	Inexistente	1	2,60000
14	28201	ESCOLA DE SERVIÇO PÚBLICO DO ESPÍRITO SANTO	ESESP	1,25000	Inicial	0,8	1,00000
15	28202	DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL	DIO	1,10000	Inexistente	1	1,10000
16	28203	INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	PRODEST	2,25000	Inexistente	1	2,25000
17	28204	ARQUIVO PÚBLICO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	APEES	1,20000	Inexistente	1	1,20000
18	31101	SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA, ABASTECIMENTO, AQUICULTURA E PESCA	SEAG	3,05000	Inicial	0,8	2,44000
19	31201	INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIA E FLORESTAL DO ESPÍRITO SANTO	IDAF	2,70000	Inexistente	1	2,70000
20	31202	INSTITUTO CAPIXABA DE PESQUISA, ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL	INCAPER	3,40000	Inexistente	1	3,40000
21	32101	SECRETARIA DE ESTADO DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÃO E EDUCAÇÃO PROFISSIONAL	SECTI	3,15000	Inexistente	1	3,15000
22	32202	FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E INOVAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	FAPES	2,60000	Inexistente	1	2,60000
23	35101	SECRETARIA DE ESTADO DE MOBILIDADE E INFRAESTRUTURA	SEMOBI	3,30000	Inexistente	1	3,30000
24	35201	DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	DER-ES	3,50000	Inicial	0,8	2,80000
25	36101	SECRETARIA DE ESTADO DE SANEAMENTO, HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO URBANO	SEDURB	3,05000	Inexistente	1	3,05000
26	37101	SECRETARIA DE ESTADO DO TURISMO	SETUR	2,25000	Inexistente	1	2,25000
27	39101	SECRETARIA DE ESTADO DE ESPORTES E LAZER	SESPORT	2,70000	Inexistente	1	2,70000
28	40101	SECRETARIA DE ESTADO DA CULTURA	SECULT	2,50000	Inexistente	1	2,50000
29	41101	SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	SEAMA	3,25000	Inexistente	1	3,25000
30	41201	INSTITUTO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	IEMA	2,75000	Inicial	0,8	2,20000
31	41202	AGÊNCIA ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS	AGERH	2,00000	Inexistente	1	2,00000
32	42101	SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	SEDU	3,40000	Inexistente	1	3,40000
33	42201	FACULDADE DE MÚSICA DO ESPÍRITO SANTO	FAMES	2,25000	Inexistente	1	2,25000
34	44901	SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE	SESA	3,70000	Inexistente	1	3,70000
35	45101	SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANÇA PÚBLICA E DEFESA SOCIAL	SESP	3,50000	Inexistente	1	3,50000
36	45102	POLÍCIA CIVIL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCES	3,55000	Inexistente	1	3,55000
37	45103	POLÍCIA MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PMES	3,10000	Inicial	0,8	2,48000
38	45104	CORPO DE BOMBEIROS MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRIDO SANTO	CBMES	3,70000	Inexistente	1	3,70000
39	45105	DIRETORIA DE SAÚDE DA POLÍCIA MILITAR	DSPM	1,85000	Inexistente	1	1,85000
40	45107	POLÍCIA CIENTÍFICA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCIES	2,25000	Inexistente	1	2,25000
41	45202	DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO	DETRAN	3,75000	Inexistente	1	3,75000
42	46101	SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA	SEJUS	3,00000	Inexistente	1	3,00000
43	46113	POLÍCIA PENAL DO ESPÍRITO SANTO	PPES	1,45000	Inexistente	1	1,45000
44	46202	INSTITUTO ESTADUAL DE PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR	PROCON	2,30000	Inexistente	1	2,30000
45	47101	SECRETARIA DE ESTADO DE TRABALHO, ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	SETADES	3,35000	Inexistente	1	3,35000
46	48101	SECRETARIA DE ESTADO DE DIREITOS HUMANOS	SEDH	2,20000	Básico	0,6	1,32000
47	48201	INSTITUTO DE ATENDIMENTO SOCIOEDUCATIVO DO ESPÍRITO SANTO	IASES	3,20000	Inexistente	1	3,20000
48	49101	SECRETARIA DE ESTADO DE DESENVOLVIMENTO	SEDES	2,95000	Inexistente	1	2,95000
49	49204	INSTITUTO DE PESOS E MEDIDAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPEM-ES	1,80000	Inexistente	1	1,80000
50	49203	AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS E DO EMPREENDEDORISMO	ADERES	1,95000	Inicial	0,8	1,56000
51	49205	AGÊNCIA DE REGULAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS	ARSP	2,35000	Inexistente	1	2,35000
52	50101	SECRETARIA ESTADUAL DAS MULHERES	SESM	1,45000	Inexistente	1	1,45000
53	60201	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPAJM	2,40000	Inexistente	1	2,40000

Obs.: As avaliações de Maturidade de Risco destacadas foram preenchidas com resultado do Relatório de Pré-Planejamento, as demais com base no Relatório de Ação de Controle na UECI, constante do RELACI 2023.

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 31 / 37

Anexo V - Classificação de Riscos das Unidades Orçamentárias - UO's

QUANT	Código UO (Dados consolidados na UO Mãe)	Nome UG	Sigla órgão	RISCO RESIDUAL (RR)	Classificação Níveis de risco Risco baixo - 50% (do menor risco) Risco médio - 30% (dos demais) Risco alto - 20% (do maior risco)
1	45202	DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO	DETRAN	3,75000	ALTO
2	45104	CORPO DE BOMBEIROS MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRIDO SANTO	CBMES	3,70000	ALTO
3	44901	SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE	SESA	3,70000	ALTO
4	45102	POLÍCIA CIVIL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCES	3,55000	ALTO
5	45101	SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANÇA PÚBLICA E DEFESA SOCIAL	SESP	3,50000	ALTO
6	31202	INSTITUTO CAPIXABA DE PESQUISA, ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL	INCAPER	3,40000	ALTO
7	42101	SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	SEDU	3,40000	ALTO
8	47101	SECRETARIA DE ESTADO DE TRABALHO, ASSISTÊNCIA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL	SETADES	3,35000	ALTO
9	35101	SECRETARIA DE ESTADO DE MOBILIDADE E INFRAESTRUTURA	SEMOBI	3,30000	ALTO
10	41101	SECRETARIA DE ESTADO DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	SEAMA	3,25000	ALTO
11	48201	INSTITUTO DE ATENDIMENTO SOCIOEDUCATIVO DO ESPÍRITO SANTO	IASES	3,20000	ALTO
12	32101	SECRETARIA DE ESTADO DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÃO E EDUCAÇÃO PROFISSIONAL	SECTI	3,15000	MÉDIO
13	36101	SECRETARIA DE ESTADO DE SANEAMENTO, HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO URBANO	SEDURB	3,05000	MÉDIO
14	46101	SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA	SEJUS	3,00000	MÉDIO
15	49101	SECRETARIA DE ESTADO DE DESENVOLVIMENTO	SEDES	2,95000	MÉDIO
16	35201	DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	DER-ES	2,80000	MÉDIO
17	10109	SECRETARIA DE ESTADO DO GOVERNO	SEG	2,75000	MÉDIO
18	31201	INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIA E FLORESTAL DO ESPÍRITO SANTO	IDAF	2,70000	MÉDIO
19	39101	SECRETARIA DE ESTADO DE ESPORTES E LAZER	SESPORT	2,70000	MÉDIO
20	28101	SECRETARIA DE ESTADO DE GESTÃO E RECURSOS HUMANOS	SEGER	2,60000	MÉDIO
21	32202	FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E INOVAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	FAPES	2,60000	MÉDIO
22	40101	SECRETARIA DE ESTADO DA CULTURA	SECULT	2,50000	MÉDIO
23	45103	POLÍCIA MILITAR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PMES	2,48000	MÉDIO
24	31101	SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA, ABASTECIMENTO, AQUICULTURA E PESCA	SEAG	2,44000	MÉDIO
25	60201	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPAJM	2,40000	MÉDIO
26	22101	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	SEFAZ	2,35000	MÉDIO
27	49205	AGÊNCIA DE REGULAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS	ARSP	2,35000	MÉDIO
28	46202	INSTITUTO ESTADUAL DE PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR	PROCON	2,30000	BAIXO
29	28203	INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO ESPÍRITO SANTO	PRODEST	2,25000	BAIXO
30	37101	SECRETARIA DE ESTADO DO TURISMO	SETUR	2,25000	BAIXO
31	42201	FACULDADE DE MÚSICA DO ESPÍRITO SANTO	FAMES	2,25000	BAIXO
32	45107	POLÍCIA CIENTÍFICA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	PCIES	2,25000	BAIXO
33	16101	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO	PGE	2,20000	BAIXO
34	22202	JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	JUCEES	2,20000	BAIXO
35	41201	INSTITUTO ESTADUAL DE MEIO AMBIENTE E RECURSOS HÍDRICOS	IEMA	2,20000	BAIXO
36	41202	AGÊNCIA ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS	AGERH	2,00000	BAIXO
37	10103	SECRETARIA DE ESTADO DE CONTROLE E TRANSPARÊNCIA	SECONT	1,90000	BAIXO
38	10201	RÁDIO E TELEVISÃO ESPÍRITO SANTO	RTV-ES	1,90000	BAIXO
39	45105	DIRETORIA DE SAÚDE DA POLÍCIA MILITAR	DSPM	1,85000	BAIXO
40	27101	SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO	SEP	1,80000	BAIXO
41	49204	INSTITUTO DE PESOS E MEDIDAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	IPEM-ES	1,80000	BAIXO
42	49203	AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS E DO EMPREENDEDORISMO	ADERES	1,56000	BAIXO
43	10102	SECRETARIA DA CASA MILITAR	SCM	1,50000	BAIXO
44	10104	SUPERINTENDÊNCIA ESTADUAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL	SECOM	1,50000	BAIXO
45	46113	POLÍCIA PENAL DO ESPÍRITO SANTO	PPES	1,45000	BAIXO
46	50101	SECRETARIA ESTADUAL DAS MULHERES	SESM	1,45000	BAIXO
47	48101	SECRETARIA DE ESTADO DE DIREITOS HUMANOS	SEDH	1,32000	BAIXO
48	28204	ARQUIVO PÚBLICO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	APEES	1,20000	BAIXO
49	19101	VICE-GOVERNADORIA DO ESTADO	VICE	1,10000	BAIXO
50	28202	DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL	DIO	1,10000	BAIXO
51	10101	SECRETARIA DA CASA CIVIL	SCV	1,00000	BAIXO
52	28201	ESCOLA DE SERVIÇO PÚBLICO DO ESPÍRITO SANTO	ESESP	1,00000	BAIXO
53	27201	INSTITUTO JONES DOS SANTOS NEVES	IJSN	0,74000	BAIXO

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 32 / 37

VI - Distribuição Ideal dos Órgãos/Entidades contemplados com serviços de avaliação (auditoria) – PEAC 2025 a 2028

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

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 33 / 37

Anexo VII - Distribuição Possível dos Órgãos/Entidades contemplados com serviços de avaliação (auditoria) – PEAC 2025 a 2028

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

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 34 / 37

Anexo VIII - Identificação da ênfase prioritária na avaliação dos gestores responsáveis pelas unidades

UO			ÊNFASES										
			Bens e serviços de Tecnologia da Informação	*Bens móveis, imóveis e almoxarifado*	*Contratações*	*Folha de Pagamento*	*Licitações*	*Obras e serviços de Engenharia*	*Orçamento Público*	*Planejamento Organizacional*	*Programas de Governo*	*Transferências Voluntárias*	*OUTROS (Observações)*
1	49203	ADERES	1	4	4	6	6	0	6	4	2	1	
2	41202	AGERH	2	4	3	3	4	4	4	2	4	3	
3	28204	APEES	9	2	9	9	9	9	9	6	1	1	16 Preservação do acervo físico
4	49205	ARSP	6	6	6	6	8	8	4	8	6	6	
5	45104	CBMES	0	0	4	0	4	6	0	6	12	0	
6	35201	DER-ES	4	1	12	2	12	9	6	1	1	2	6 Operações de Financiamento BID e Banco Mundial
7	45202	DETRAN	16	2	16	2	0	9	6	9	4	1	
8	28202	DIO	9	9	9	9	9	1	1	9	0	0	
9	45105	DSPM											
10	28201	ESESP	6	2	4	3	6	9	4	1	1	1	
11	42201	FAMES	4	4	9	4	9	1	4	4	4	1	
12	32202	FAPES	4	4	2	1	4	1	1	2	2	1	
13	44901	FES	6	8	9	2	16	9	4	2	1	2	
14	48201	IASES	12	6	8	6	8	9	8	6	4	6	
15	31201	IDAF	6	4	8	6	8	9	8	8	8	1	
16	41201	IEMA	12	9	1	1	1	6	1	1	1	1	9 Licenciamento e controle
17	27201	IJSN	6	2	4	2	6	1	2	2	1	1	
18	31202	INCAPER	8	9	6	6	6	9	12	9	1	1	
19	60201	IPAJM	2	4	1	4	1	1	1	16	1	1	
20	49204	IPEM-ES	2	16	4	4	1	1	1	1	1	1	
21	22202	JUCEES	12	4	6	3	6	1	1	1	1	1	
22	45102	PCES	16	4	16	8	12	12	8	9	6	4	
23	45107	PCIES	12	4	12	8	12	12	8	4	6	4	
24	16101	PGE											
25	45103	PMES	9	6	9	12	6	16	4	6	9	9	12 Contagem Final tempo de serviço
26	46113	PPES	9	6	9	2	9	9	2	4	4	2	
27	46202	PROCON	2	6	1	1	1	1	1	1	4	1	16 Pessoal efetivo

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 35 / 37

UO			ÊNFASES										
			Bens e serviços de Tecnologia da Informação	*Bens móveis, imóveis e almoxarifado*	*Contratações*	*Folha de Pagamento*	*Licitações*	*Obras e serviços de Engenharia*	*Orçamento Público*	*Planejamento Organizacional*	*Programas de Governo*	*Transferências Voluntárias*	*OUTROS (Observações)*
28	28203	PRODEST	12	4	12	4	4	4	8	2	8	1	
29	10201	RTV-ES	6	6	9	12	9	4	6	4	3	2	
30	10102	SCM	4	6	12	4	12	3	3	6	8	2	
31	10101	SCV	4	2	4	4	4	1	1	0	1	1	
32	31101	SEAG	1	2	4	4	4	4	0	2	2	1	
33	41101	SEAMA	2	1	2	2	2	4	12	8	6	2	8 Programa de Gestão Integrada dos Recursos Hídricos e Revitalização de Bacias Hidrográficas do ES
34	10104	SECOM	12	1	4	3	1	1	1	6	1	1	
35	10103	SECONT	9	4	9	4	12	9	4	6	8	6	
36	32101	SECTI	3	8	6	2	3	6	1	1	1	6	
37	40101	SECULT	12	2	8	2	12	12	12	6	6	12	
38	49101	SEDES											
39	48101	SEDH	1	4	9	1	4	9	1	4	4	6	4 Diárias e Aquisições de passagens
40	42101	SEDU	16	12	9	3	3	9	2	2	2	2	
41	36101	SEDURB	2	0	6	3	12	12	8	6	6	4	
42	22101	SEFAZ	8	4	6	2	6	9	6	9	2	1	
43	10109	SEG	0	0	0	0	0	12	0	0	0	0	
44	28101	SEGER	9	6	16	16	9	2	1	1	1	0	12 PPP-FAÇA FÁCIL
45	46101	SEJUS	6	4	6	6	6	8	12	6	6	6	9 Parcerias com organizações da sociedade civil – L13019/2014
46	35101	SEMOBI	4	1	9	1	9	9	1	1	1	1	
47	27101	SEP	6	1	6	1	4	1	1	1	1	1	
48	50101	SESM	6	6	6	3	6	1	4	2	6	3	
49	45101	SESP	6	1	6	2	6	4	2	2	8	1	
50	39101	SESPORT											
51	47101	SETADES	6	4	12	4	9	1	4	12	16	6	
52	37101	SETUR	3	4	6	3	6	6	6	6	3	6	
53	19101	VICE	1	3	3	2	4	1	2	1	2	2	1 Não informado

(*) As UO's que não responderam à pesquisa de ênfases, terão o objeto selecionado com base na capacidade disponível na SECONT, quando da elaboração do PAAC e/ou realização do Pré-Planejamento.

2024-PKB4L0 - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 13/09/2024 17:09 PÁGINA 36 / 37

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

SIMONY PEDRINI NUNES RATIS
FUNCAO GRATIFICADA - AGE/SECONT
CPAM - SECONT - GOVES
assinado em 13/09/2024 17:09:31 -03:00

INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO
Documento capturado em 13/09/2024 17:09:31 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por SIMONY PEDRINI NUNES RATIS (FUNCAO GRATIFICADA - AGE/SECONT - CPAM - SECONT - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: https://e-docs.es.gov.br/d/2024-PKB4L0