

# PLANO ANUAL DE AUDITORIA – EXERCÍCIO DE 2005 AJUSTE I

## 1 – RELAÇÃO DAS CONTAS ANUAIS PARA EXAME E INSTRUÇÃO (GRUPO I)

### 1.1 - 1ª PRIORIDADE: PARECER DO CONTROLE INTERNO PELA IRREGULARIDADE

| ICE | ÓRGÃO/ENTIDADE/FUNDO                             | PROCESSO     | SITUAÇÃO      |
|-----|--|--------------|---------------|
| 5ª  | Secretaria da Educação Básica – SEDUC            | 04470/2006-9 | Não Instruída |
| 5ª  | Secretaria do Esporte e Juventude – SEJUV        | 03273/2006-2 | Instruída     |
| 5ª  | Fundação Universidade Estadual do Ceará – FUNECE | 03498/2006-4 | Não Instruída |

### 1.2 – 2ª PRIORIDADE: CONTAS ANUAIS DE MAIOR MATERIALIDADE

| ICE | ÓRGÃO/ENTIDADE/FUNDO   | PROCESSO     | SITUAÇÃO      |
|-----|--|--------------|---------------|
| 2ª  | Secretaria da Saúde do Estado do Ceará – SESA                | 03406/2006-6 | Não Instruída |
| 2ª  | Secretaria da Ação Social – SAS                              | 03554/2006-0 | Instruída     |
| 3ª  | Superintendência de Obras Hidráulicas – SOHIDRA              | 03454/2006-6 | Não Instruída |
| 3ª  | Secretaria da Infra-Estrutura – SEINFRA                      | 03943/2006-0 | Instruída     |
| 3ª  | Secretaria dos Recursos Hídricos – SRH                       | 03894/2006-1 | Instruída     |
| 3ª  | Companhia de Água e Esgoto do Ceará – CAGECE                 | 03895/2006-3 | Não instruída |
| 3ª  | Departamento de Edificações, Rodovias e Transportes – DERT   | 03856/2006-4 | Não Instruída |
| 3ª  | Departamento Estadual do Trânsito – DETRAN                   | 03875/2006-8 | Instruída     |
| 4ª  | Secretaria da Fazenda do Estado do Ceará – SEFAZ             | 04014/2006-5 | Instruída     |
| 4ª  | Sistema Único de Previdência do Estado do Ceará – SUPSEC     | 03409/2006-1 | Instruída     |
| 5ª  | Fundo Manut. Des. Ensino Fund. e Val. do Magistério – FUNDEF | 03410/2006-8 | Não Instruída |
| 6ª  | Secretaria do Desenvolvimento Local e Regional – SCLR        | 03658/2006-0 | Instruída     |
| 6ª  | Fundo de Desenvolvimento Industrial – FDI                    | 03260/2006-4 | Instruída     |
| 9ª  | Assembléia Legislativa do Estado do Ceará – AL               | 03413/2006-3 | Instruída     |
| 9ª  | Tribunal de Justiça do Estado do Ceará – TJ                  | 03451/2006-0 | Instruída     |
| 9ª  | Procuradoria Geral de Justiça – PGJ                          | 03399/2006-2 | Instruída     |
| 9ª  | Superintendência da Polícia Civil – SPC                      | 03370/2006-0 | Instruída     |
| 9ª  | Polícia Militar do Ceará – PMCE                              | 03281/2006-1 | Instruída     |

### 1.3– 3ª PRIORIDADE: PARECER PELA REGULARIDADE COM RESSALVA (APROFUNDAMENTO)

| ICE | ÓRGÃO/ENTIDADE/FUNDO                                    | PROCESSO     | SITUAÇÃO      |
|-----|---|--------------|---------------|
| 4ª  | Instituto de Previdência do Estado do Ceará – IPEC      | 03375/2006-0 | Instruída     |
| 6ª  | Casa Militar – CM                                       | 03162/2006-4 | Instruída     |
| 6ª  | Secretaria da Agricultura e Pecuária – SEAGRI-P         | 03676/2006-2 | Instruída     |
| 6ª  | Secretaria do Turismo – SETUR                           | 03475/2006-3 | Instruída     |
| 9ª  | Superint. Estadual do Meio Ambiente do Ceará – SEMACE   | 03408/2006-0 | Instruída     |
| 9ª  | Secretaria da Segurança Pública e Defesa Social – SSPDS | 03506/2006-0 | Não Instruída |

#### 1.4 – 4ª PRIORIDADE: CONTAS ESCOLHIDAS POR SORTEIO

| ICE | ÓRGÃO/ENTIDADE/FUNDO                                     | PROCESSO     | SITUAÇÃO      |
|-----|--|--------------|---------------|
| 2ª  | Fundo Estadual para a Criança e o Adolescente – FECA     | 03169/2006-7 | Instruída     |
| 3ª  | Companhia de Integração Portuária – CEARÁPORTOS          | 03876/2006-0 | Não Instruída |
| 4ª  | Secretaria da Administração – SEAD                       | 03434/2006-0 | Instruída     |
| 5ª  | Fundação de Teleducação do Ceará – FUNTELC               | 03671/2006-3 | Instruída     |
| 6ª  | Empresa de Assist. Téc. E Ext. Rural do Ceará – EMATERCE | 03518/2006-6 | Não Instruída |
| 9ª  | Secretaria da Ouvidoria-Geral do Meio Ambiente – SOMA    | 02879/2006-0 | Instruída     |

## 2 – RELAÇÃO DAS CONTAS ANUAIS DIFERIDAS (GRUPO II)

| ICE | ÓRGÃO/ENTIDADE/FUNDO   | PROCESSO     | SITUAÇÃO   |
|-----|--|--------------|------------|
| 2ª  | Escola de Saúde Pública – ESP                                | 03640/2006-3 | Aguardando |
| 2ª  | Fundo Estadual de Assistência Social – FEAS                  | 03631/2006-2 | Aguardando |
| 3ª  | Companhia Cearense de Transp. Metropolitanos – METROFOR      | 03841/2006-2 | Aguardando |
| 3ª  | Companhia de Gestão dos Rec. Hídricos do Ceará – COGERH      | 03453/2006-4 | Aguardando |
| 3ª  | Companhia de Habitação do Ceará – COHAB                      | 03105/2006-3 | Aguardando |
| 3ª  | Fundo Estadual de Transportes – FET                          | 03897/2006-7 | Aguardando |
| 3ª  | Companhia de Gás do Ceará – CEGÁS                            | 03823/2006-0 | Aguardando |
| 4ª  | Centro de Estratégias de Des. do Estado do Ceará – CED       | 03739/2006-0 | Aguardando |
| 4ª  | Empresa de Tecnologia da Informática do Ceará – ETICE        | 02872/2006-8 | Aguardando |
| 4ª  | Fund. Instituto Pesquisa e Inform. Estado do Ceará – IPLANCE | 03736/2006-5 | Aguardando |
| 4ª  | Fund. Est. Desenv. Econôm. Social Est. Ceará – FUNEDES       | 03955/2006-6 | Aguardando |
| 4ª  | Fundo Estadual de Desenvolvimento Inst. Ceará – FUNEDINS     | 03737/2006-7 | Aguardando |
| 4ª  | Inst. Pesquisa e Estratégia Econômica do Ceará – IPECE       | 03442/2006-0 | Aguardando |
| 4ª  | Secretaria da Controladoria – SECON                          | 03372/2006-4 | Aguardando |
| 4ª  | Secretaria do Planejamento e Coordenação – SEPLAN            | 03696/2006-8 | Aguardando |
| 5ª  | Conselho de Educação do Ceará – CEC                          | 02701/2006-3 | Aguardando |
| 5ª  | Fundação Cearense de Met. e Recursos Hídricos – FUNCEME      | 03394/2006-3 | Aguardando |
| 5ª  | Fundação Núcleo de Tecnologia Industrial – NUTEC             | 03407/2006-8 | Aguardando |
| 5ª  | Fundo de Desenvolvimento do Esporte e Juventude – FUNDEJ     | 03285/2006-9 | Aguardando |
| 5ª  | Fundo de Inovação Tecnológica do Estado do Ceará – FIT       | 04536/2006-2 | Aguardando |
| 5ª  | Secretaria da Ciência e Tecnologia – SECITECE                | 02875/2006-3 | Aguardando |
| 5ª  | Universidade Estadual Vale do Acaraú – UVA                   | 03378/2006-5 | Aguardando |
| 5ª  | Universidade Regional do Cariri – URCA                       | 03379/2006-7 | Aguardando |
| 5ª  | Fundação Cearense de Apoio ao Des. Científico – FUNCAP       | 03374/2006-8 | Aguardando |
| 5ª  | Fundo Estadual da Cultura – FEC                              | 03672/2006-5 | Aguardando |
| 5ª  | Secretaria da Cultura do Estado do Ceará – SECULT            | 03673/2006-7 | Aguardando |
| 6ª  | Agência de Defesa Agrop. do Estado do Ceará – ADAGRI         | 03706/2006-7 | Aguardando |
| 6ª  | Centrais de Abastecimento do Ceará S/A – CEASA               | 03528/2006-9 | Aguardando |
| 6ª  | Companhia de Desenvolvimento do Ceará – CODECE               | 03402/2006-9 | Aguardando |
| 6ª  | Fundo de Des. da Região Metropolitana de Fortaleza – FDM     | 04260/2006-9 | Aguardando |
| 6ª  | Fundo de Desenvolvimento do Artesanato – FUNDART             | 03604/2006-0 | Aguardando |
| 6ª  | Fundo de Financ. às Micro, Peq. E Méd. Empresas – FCE        | 03605/2006-1 | Aguardando |
| 6ª  | Gabinete do Governador – GG                                  | 03986/2006-6 | Aguardando |
| 6ª  | Gabinete do Vice-Governador – GVG                            | 02792/2006-0 | Aguardando |
| 6ª  | Instituto de Desenvolvimento Agrário do Ceará – IDACE        | 03313/2006-0 | Aguardando |
| 6ª  | Junta Comercial do Estado do Ceará – JUCEC                   | 03325/2006-6 | Aguardando |
| 6ª  | Secretaria do Desenvolvimento Econômico – SDE                | 03396/2006-7 | Aguardando |
| 6ª  | Secretaria do Trabalho e Empreendedorismo – SETE             | 03603/2006-8 | Aguardando |
| 6ª  | Secretaria Extraord. de Inclusão e Mobilização Social – SIM  | 03986/2006-6 | Aguardando |
| 6ª  | Secretaria do Governo – SEGOV                                | 04135/2006-6 | Aguardando |

|    |   |              |            |
|----|---|--------------|------------|
| 9ª | Agência Reg. Serv. Pub. Delegados Estado do Ceará – ARCE    | 02880/2006-7 | Aguardando |
| 9ª | Corpo de Bombeiro Militar do Estado do Ceará – CBMCE        | 03630/2006-0 | Aguardando |
| 9ª | Defensoria Pública Geral do Estado do Ceará – DPGE          | 03369/2006-4 | Aguardando |
| 9ª | Fundo Apoio Apar. DeF. Púb. Geral Est. Ceará – FAADEP       | 03398/2006-0 | Aguardando |
| 9ª | Fundo de Defesa dos Direitos Difusos do Estado Ceará – FDID | 02946/2006-0 | Aguardando |
| 9ª | Fundo de Defesa Social do Estado do Ceará – FDS             | 04026/2006-1 | Aguardando |
| 9ª | Fundo de Previdência Parlamentar – FPP                      | 03414/2006-5 | Aguardando |
| 9ª | Fundo Esp. Modern. e Repar. do Poder Judiciário – FERMOJU   | 03415/2006-7 | Aguardando |
| 9ª | Fundo Especial para Registro Civil – FERC                   | 01721/2006-4 | Aguardando |
| 9ª | Fundo Estadual do Meio Ambiente – FEMA                      | 03234/2006-3 | Aguardando |
| 9ª | Procuradoria Geral do Estado – PGE                          | 03482/2006-0 | Aguardando |
| 9ª | Tribunal de Contas dos Municípios – TCM                     | 02202/2006-7 | Aguardando |
| 9ª | Secretaria da Justiça e Cidadania – SEJUS                   | 03669/2006-5 | Aguardando |

### 3 – DAS CONTAS ANUAIS NÃO INSTRUÍDAS DE ACORDO COM O CRONOGRAMA APROVADO

| ICE | ÓRGÃO/ENTIDADE/FUNDO                                    | PROCESSO     | SITUAÇÃO      |
|-----|---|--------------|---------------|
| 2ª  | Secretaria da Saúde do Estado do Ceará – SESA           | 03406/2006-6 | Não Instruída |
| 3ª  | Superintendência de Obras Hidráulicas - SOHIDRA         | 03454/2006-6 | Não Instruída |
| 3ª  | Dep. Edificações, Rodovias e Transportes - DERT         | 03856/2006-4 | Não Instruída |
| 3ª  | Companhia de Água e Esgoto do Ceará – CAGECE            | 03895/2006-3 | Não Instruída |
| 3ª  | Companhia de Integração Portuária – CEARÁPORTOS         | 03876/2006-0 | Não Instruída |
| 5ª  | Fundação Universidade Estadual do Ceará –FUNECE         | 03498/2006-4 | Não Instruída |
| 5ª  | Secretaria da Educação Básica – SEDUC                   | 04470/2006-9 | Não Instruída |
| 5ª  | Fundo Manut. Des. Ens. Fund. E Val. Magistério – FUNDEF | 03410/2006-8 | Não Instruída |
| 6ª  | Empresa Assit. Téc. Ext. Rural do Ceará – EMATERCE      | 03518/2006-6 | Não Instruída |
| 9ª  | Secretaria Seg. Púb. Defesa Social - SSPDS              | 03506/2006-0 | Não Instruída |

### 4 – DAS CONTAS ANUAIS REFERENTES AO EXERCÍCIO DE 2005 NÃO ENVIADAS ATÉ A ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA

| ICE | ÓRGÃO/ENTIDADE/FUNDO                            | PROCESSO     | SITUAÇÃO      |
|-----|---|--------------|---------------|
| 2ª  | Fundo Estadual de Saúde - FUNDES*               | 05419/2006-3 | Não Instruída |
| 6ª  | Fundo de Desenvolvimento do Agronegócio – FDA * | 04900/2006-8 | Não Instruída |
| 6ª  | Fundo Rotativo de Terras – FRT                  | 05306/2006-1 | Não Instruída |
| 9ª  | Fundo Especial Escola Sup. Magistratura - ESMEC | 04906/2006-9 | Instruída     |
| 9ª  | Fundo Especial dos Direitos da Mulher - FEDM    | 04634/2006-2 | Instruída     |

\* Foram encaminhados pedidos de prorrogação de prazo pelos gestores daqueles Fundos, mediante os Processos n°s 04457/2006-6 (FUNDES) e 04459/2006-0 (FDA) – sendo apreciados pelo Plenário na sessão de 22/08/2006 e fixada a data de 11/09/2006 como data limite para o envio da prestação de contas.

### 5 – CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO

| ICE | PROCESSO     | ÓRGÃO/ENTIDADE/FUNDO | PERÍODO DE INSTRUÇÃO |
|-----|--------------|----------------------|----------------------|
| 2ª  | 03406/2006-6 | SESA                 | 02/05 a 29/06/07     |
| 3ª  | 03454/2006-6 | SOHIDRA              | 01/06 a 29/06/07     |

|    |              |             |                  |
|----|--------------|-------------|------------------|
| 3ª | 03856/2006-4 | DERT        | 26/02 a 26/03/07 |
| 3ª | 03895/2006-3 | CAGECE      | 02/05 a 29/06/07 |
| 3ª | 03876/2006-0 | CEARÁPORTOS | 05/03 a 26/03/07 |
| 5ª | 03498/2006-4 | FUNECE      | 22/02 a 16/03/07 |
| 5ª | 04470/2006-9 | SEDUC       | 02/05 a 29/06/07 |
| 5ª | 03410/2006-8 | FUNDEF      | 02/05 a 29/06/07 |
| 6ª | 03518/2006-6 | EMATERCE    | 26/02 a 04/04/07 |
| 6ª | 04900/2006-8 | FDA         | 12/03 a 13/04/07 |
| 6ª | 05306/2006-1 | FRT         | 20/03 a 20/04/07 |
| 9ª | 03506/2006-0 | SSPDS       | 01/02 a 15/03/07 |

## 6- JUSTIFICATIVAS DO AJUSTE

Em obediência ao disposto no art. 5º da Instrução Normativa nº 04/2005, aprovada pelo Pleno em 01/09/2005 e publicada no DOE de 26/09/2005, a Coordenadoria das Unidades de Controle Externo comunica ao Conselheiro Presidente, as razões pelas quais as contas anuais constantes do item 3 foram redimensionadas e do item 4, ainda não instruídas, passaram a compor o cronograma de execução, para serem devidamente instruídas até julho/2007.

Há necessidade de ajuste para algumas das contas que já constaram do Cronograma de Execução do Plano Anual de Auditoria para os processos de Tomada e Prestação de Contas referentes ao exercício de 2005, aprovado em 29/08/2006, que não foi possível sua conclusão dentro do prazo ali estabelecido, conforme item 3 precedente. Trata-se dos Processos nºs 03406/2006-6, 03454/2006-6, 03856/2006-4, 03895/2006-3, 03876/2006-0, 03498/2006-4, 04470/2006-9, 03410/2006-8, 03518/2006-6 e 03506/2006-0, referentes às prestações de contas da SESA, SOHIDRA, DERT, CAGECE, CEARÁPORTOS, FUNECE, SEDUC, FUNDEF, EMATERCE E SSPDS.

De acordo com as justificativas apresentadas pelas Inspetorias de Controle Externo, as prorrogações de prazo para instrução dos processos acima citados decorreram basicamente da carência de pessoal, justificativa considerada plausível por esta Coordenadoria já que o problema em relevo é de amplo conhecimento do Tribunal.

Outra justificativa apresentada pelas ICEs diz respeito ao afastamento de servidores para participação no treinamento intensivo patrocinado pelo Banco Internacional para a Reconstrução e o Desenvolvimento – BIRD, com o objetivo de viabilizar o credenciamento de nosso Tribunal para realizar fiscalização para o próprio Banco Mundial nos programas de governo co-financiados por aquele organismo internacional, mediante a implantação do Projeto “Multiplicando Experiências” à cargo do Tribunal de Contas do Estado da Bahia, credenciado

desde 1987 pelo Banco Mundial e que detém vasta experiência na utilização da metodologia a ser aplicada neste tipo de auditoria.

A este respeito, esta Coordenadoria ressalta a importância desse projeto, ainda que momentaneamente acarrete prejuízos aos trabalhos usuais das inspetorias, pois, em se concretizando esta nova parceria, o Tribunal de Contas ampliará ainda mais o escopo de sua fiscalização e será beneficiado com treinamento intensivo, voltado para avaliação da Administração Pública sob os aspectos da economicidade, eficiência, eficácia e efetividade, elevando ainda mais o nível técnico dos trabalhos desenvolvidos pelos seus servidores.

É importante ressaltar que os trabalhos iniciados em parceria com o TCE/BA irão perdurar por todo o exercício, impactando no cronograma de execução dos planos de auditoria em execução, mas com resultados positivos quanto a qualidade dos trabalhos realizados.

Ainda neste sentido, merece ressaltar que as Prestações de Contas da SESA, FUNDES, SOHIDRA, CAGECE, SEDUC e FUNDEF, por conterem despesas alusivas aos programas de governo relacionados à operação SWAP, contrato de empréstimo eleito pelo Banco Mundial para o *start* da parceria com o TCE/CE, e, também, por não terem tido o exame pelas ICES concluído quando do início do projeto, em janeiro/2007, foram alvo de postergação pela própria Coordenadoria, no sentido de se agregar desde já as metodologias apreendidas no treinamento realizado, como por exemplo, a adoção de papéis de trabalho.

As contas anuais arroladas no item 4 deixaram de ser incluídas no cronograma inicial do Plano por não terem sido encaminhadas até a sua elaboração, sem contudo ensejar a instauração de Tomada de Contas, conforme justificativas a seguir.

As Prestações de Contas do FUNDES e FDA obtiveram do Plenário, de forma inédita, a prorrogação do prazo fixado no § 6º do art. 8º da Lei Orgânica deste TCE.

Quanto ao FUNDO ESMEC, foram adotadas pela Inspeção competente as providências previstas no art. 2º da IN nº 04/2005 deste TCE após o quê foi enviada a prestação de contas. No que se refere ao FEDM e FRT, encontram-se extintos por força das Leis Complementares nºs 47 e 51, de 17/07/2004 e 30/12/2004, respectivamente, mas como ainda houve movimentação financeira no exercício de 2005, a SECON recomendou que as respectivas prestações de contas fossem enviadas.

Por fim, merece destacar a execução de 69,7% do cronograma de execução inicial.

Isto posto, a Coordenadoria das Unidades de Controle Externo, submete à consideração superior o presente ajuste ao Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2005, consubstanciado no item 5, a fim de que sejam autorizadas as modificações ora propostas.

Elaborado pela Coordenadoria das Unidades de Controle Externo. Em 28/02/2007.

Giovanna Augusta Moura Adjafre  
Coordenadora das Unidades de Controle Externo

Aprovo. Em \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Conselheiro José Valdomiro Távora de Castro Júnior

Presidente