



**ESTADO DE SERGIPE**  
**CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO**

**RELATÓRIO CONCLUSIVO DE AUDITORIA ESPECIAL Nº 12/2013/AT**

**PROCESSO Nº:** 036.000.01861/2012-1

**ÓRGÃO AUDITADO:** Secretaria de Estado do Meio Ambiente e dos Recursos Hídricos - **SEMARH**.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº:** 12/2012, 23/2012 e 32/2012.

**GESTORES RESPONSÁVEIS:**

**NOME:** GENIVAL NUNES SILVA

**CARGO:** Secretário da SEMARH.

Os trabalhos foram realizados em observância às normas e procedimentos de controle interno, aplicáveis ao serviço público estadual, cujos resultados dos exames são apresentados a seguir:

**I - OBJETIVO DA AUDITORIA:**

Trata-se de procedimento de auditoria, instaurado por meio da Ordem de Serviço nº 12/2012, 20 de abril de 2012, alterada pela de nº 23/2012, de 20 de novembro de 2012, e pela de nº 32/2012, de 20 de dezembro de 2012, que teve por finalidade apurar os motivos, as circunstâncias e a regularidade das Contas Bancárias (Correntes, Poupanças, Aplicações Financeiras), dos Órgãos e Entidades do Governo de Sergipe, que estariam sendo movimentadas por fora do i-Gesp.

**II - CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:**

Para atender ao objetivo das **Ordens de Serviços/CGE nº 12/2012, nº 23/2012 e nº 32/2012**, a Controladoria Geral do Estado emitiu a Solicitação de Auditoria nº 71/2012/AT, contendo a "Carta de Circularização" e a 146/2012/AT, solicitando ao Gestor o saldo, em 1º de novembro, das contas vinculadas ao CNPJ nº 13.128.798/0019-22 da SEMARH. Após estas providências, examinou-se os documentos e as informações disponibilizadas pelo Gestor dessa Secretaria, referente às Contas Bancárias (Correntes, Poupanças, Aplicações Financeiras).

**III - DAS CONSTATAÇÕES:**

Do exame efetuado nos documentos e informações disponibilizados pelo Gestor da SEMARH, constatou-se as inconsistências descritas a seguir:



ESTADO DE SERGIPE  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

RELATÓRIO CONCLUSIVO DE AUDITORIA ESPECIAL Nº 12/2013/AT

3.1) MOVIMENTAÇÃO DE CONTAS BANCÁRIAS POR FORA DO I-GESP.

Ao examinar a documentação fornecida pelos bancos, referentes às contas bancárias vinculadas ao CNPJ nº 13.128.798/0019-22 da SEMARH, por meio da Carta de Circularização; e confrontá-las com as informações bancárias fornecidas por essa Secretaria, constatou-se evidências de falta de registro de contas, no i-Gesp, por parte da SEMARH, conforme demonstrado abaixo:

Contas Bancárias Movimentadas fora do I - GESP	
AG: 3611-0 CC 5870-X	AG: CC 24406458-8
AG: 59 CC 351751-0	AG: CC 24406473-1
AG: 59 CC 647145-6	AG: CC 24406474-0
AG: 59 CC 647150-2	AG: CC 24406554-1
AG: 59 CC 647151-0	AG: CC 24406587-8
AG: CC 24406438-3	AG: CC 24406600-9
AG: CC 24406447-2	AG: CC 24406614-9
AG: CC 244064570	AG: CC 24406619-0

Diante das evidências acima, restou comprovado que a SEMARH realizou movimentação em contas bancárias por fora o i-Gesp, o que constituiu inobservância das disposições do art. 2º, Caput do Decreto Estadual nº 28.830/2012, que teve vigência a partir do dia 1º de janeiro de 2011, senão vejamos:

Art. 2º A partir da vigência deste Decreto, o planejamento da administração financeira e contábil, o orçamentário, bem como sua execução, em todos os Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta de todos os Poderes do estado de Sergipe serão realizados por meio do I-GESP, ficando os demais módulos a serem implantados à medida que forem a ele integrados, conforme cronograma abaixo:

I - Módulos de Planejamento, Orçamento, Execução Orçamentária e Financeira, Convênios e Contabilidade Pública: até 31 de dezembro de 2012;

Registre-se, por oportuno, que o Decreto nº 28.830 de 16 de outubro de 2012, fora expedido com efeitos retroativos a 1º de janeiro de 2012. Portanto, a falta de tempestivo registro das contas bancárias no i-GESP, deve-se à falta de norma que disciplinasse tal matéria, através da edição desse Decreto.



**ESTADO DE SERGIPE**  
**CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO**

**RELATÓRIO CONCLUSIVO DE AUDITORIA ESPECIAL Nº 12/2013/AT**

Em face do exposto, a CGE/SE emitiu o Relatório Preliminar de Auditoria Especial nº 29/2012/AT, pelo qual recomendou-se ao Secretário da SEMARH, a adoção das medidas administrativas e legais cabíveis, junto ao respectivo DAF, para registrar tais contas no i-Gesp e/ou encerrá-las, perante os respectivos bancos, de modo a regularizar a situação apontada pela CGE/SE.

Além disso, recomendou-se que os resultados das providências adotadas pela SEMARH, para sanar as inconsistências apontadas no referido Relatório Preliminar, fossem remetidos à Controladoria Geral do Estado, no prazo de até 30 (trinta) dias, para fins de exame e emissão do Relatório Conclusivo de Auditoria; uma vez que os resultados desta ação de controle seria objeto de exame, no âmbito das Contas Anuais/2012 dessa Secretaria.

Dessa forma, para atender às recomendações do Relatório Preliminar de Auditoria Especial nº 29/2012/AT, a Secretaria de Estado do Meio Ambiente e dos Recursos Hídricos remeteu à GGE/SE o Ofício nº 56/2013/DAF, contendo: o demonstrativo de situação das contas bancárias; como também a documentação de cumprimento das disposições do Decreto nº 28.830/2012/SEFAZ e das recomendações dessa Casa de Controle Interno.

Do exame efetuado nos documentos e informações disponibilizados pela Secretaria de Estado do Meio Ambiente e dos Recursos Hídricos, para sanar as inconsistências apontadas no referido Relatório Preliminar, restou constatado que foram adotadas as providências administrativas e legais cabíveis para regularizar a situação outrora apontada pela CGE/SE.

**IV - CONCLUSÃO**

Diante dos exames realizados, propomos a emissão de Certificado de Auditoria opinando pela regularidade da situação cadastral das contas bancárias movimentadas pela SEMARH.

Em face de todo o exposto e diante das providências adotadas pela Secretaria de Estado do Meio Ambiente e dos Recursos Hídricos para atender a todas as recomendações do Relatório Preliminar de Auditoria nº 29/2012, concluímos que as inconsistências das contas bancárias foram sanadas pela SEMARH.



**ESTADO DE SERGIPE**  
**CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO**

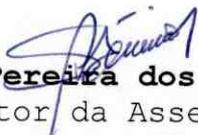
**RELATÓRIO CONCLUSIVO DE AUDITORIA ESPECIAL Nº 12/2013/AT**

Recomenda-se, ainda, o encaminhamento do presente Relatório Conclusivo de Auditoria ao Secretário de Estado do Meio Ambiente e dos Recursos Hídricos e ao Secretário de Estado da Fazenda, para dar conhecimento, a este último, das providências adotadas por parte da SEMARH, para a correção das inconsistências das suas contas bancárias, junto ao i-GESP.

Por fim, registre-se que os resultados desta ação de controle integrará o Processo de Prestação de Contas Anuais/2012 dessa Secretaria.

É o Relatório,

Aracaju, 1º de abril de 2013.

  
**Silvar Pereira dos A. Júnior**  
Diretor da Assessoria  
Técnica/CGE  
Contador - CRC/SE nº 6.486

  
**Pablo Moreno A. dos Santos**  
Diretor de Coordenadoria/AT/CGE  
Contador - CRC/SE nº 6.032

  
**Iolanda Cardoso de Melo**  
Coordenadora da Equipe de Auditoria  
Contadora - CRC/SE nº 2.345



**ESTADO DE SERGIPE  
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO**

**RELATÓRIO CONCLUSIVO DE AUDITORIA ESPECIAL Nº 12/2013/AT**

Ciente e de acordo, em 03 / 04 / 2013;  
Encaminhe-se este Relatório Conclusivo de Auditoria à Secretaria de Estado do Meio Ambiente e dos Recursos Hídricos - SEMARH, e ao Secretário de Estado da Fazenda, para conhecimento.

**ADINELSON ALVES DA SILVA**  
Controladoria Geral do Estado  
Secretário Chefe



ESTADO DE SERGIPE  
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO

PROCESSO Nº: 036.000.01861/2012-1

ÓRGÃO AUDITADO: Secretaria de Estado do Meio Ambiente e dos Recursos Hídricos - SEMARH.

ORDEM DE SERVIÇO Nºs: 12/2012, 23/2012 e 32/2012.

GESTOR RESPONSÁVEL:

NOME: GENIVAL NUNES SILVA

CARGO: Secretário da SEMARH.

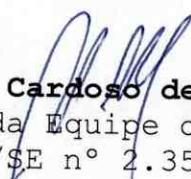
CERTIFICADO DE AUDITORIA Nº 11/2013/AT/CGE

1. Os exames realizados nas Contas Bancárias, vinculadas à Secretaria de Estado do Meio Ambiente e dos Recursos Hídricos - SEMARH ; faz parte dos procedimentos de auditoria instaurados por meio das Ordens de Serviço nºs 12/2012, 23/2012 e 32/2012, com a finalidade de apurar os motivos, as circunstâncias e a regularidade do cadastro de Contas Bancárias (Correntes, Poupanças, Aplicações Financeiras), dos Órgãos e Entidades do Governo de Sergipe, que estariam sendo movimentadas por fora do i-Gesp.

2. Em face das conclusões consignadas no Relatório Conclusivo de Auditoria nº 12/2013/AT, opinamos pela **REGULARIDADE** e concluímos que as inconsistências das Contas Bancárias da SEMARH, apontadas no Relatório Preliminar de Auditoria Especial nº 29/2012/AT, foram sanadas com o respectivo registro no i-GESP e adequado cumprimento das disposições do Decreto nº 28.830, de 16 de outubro de 2012.

3. Por fim, o inteiro teor deste Certificado passa a fazer parte integrante do Relatório Conclusivo de Auditoria Especial nº 12/2013/AT.

Aracaju, 1º de abril de 2013.

  
**Iolanda Cardoso de Melo**  
Coordenadora da Equipe de Auditoria  
CRC/SE nº 2.354