

Nº 109 - DOE – 06/06/2023 - p.47

**Controladoria Geral do Estado
GABINETE DO CONTROLADOR GERAL DO ESTADO**

Resolução CGE nº 05/2023, de 05-06-2023

Aprova o Plano Anual de Auditoria Interna da Controladoria Geral do Estado de São Paulo, referente ao exercício de 2023 e estipula demais providências correlatas.

O CONTROLADOR GERAL DO ESTADO, no uso das atribuições que lhe conferem o artigo 17 da Lei Complementar nº 1.361, de 21 de outubro de 2021, c/c o artigo 30 do Decreto Estadual nº 66.850, de 15 de junho de 2022;

RESOLVE:

Artigo 1º - Aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) da Controladoria Geral do Estado para o exercício de 2023, conforme anexo único.

§ 1º – O Plano será executado por meio da Coordenadoria de Auditoria;

§ 2º – O PAINT será publicado em local próprio no site da Controladoria Geral do Estado.

Artigo 2º - Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

ANEXO

1 – APRESENTAÇÃO

O presente Plano de Auditoria Interna (PAINT) da Controladoria Geral do Estado de São Paulo (CGE) trata do planejamento anual dos trabalhos de auditoria interna governamental que serão realizados pela Coordenadoria de Auditoria (Caud) no exercício de 2023.

Aqui são estabelecidas as prioridades e diretrizes de atuação da CGE, considerando a necessidade de agregação de valor à gestão pública, as atribuições legais da CGE e os recursos disponíveis à atividade de auditoria interna.

2 – DIRETRIZES PARA AUDITORIA INTERNA EM 2023

Este primeiro PAINT possui como característica a recente troca de gestão do Estado de São Paulo, o ineditismo do documento e a recente criação da CGE. Ou seja, trata-se de documento gestado pela primeira vez e com várias auditorias em andamento, sem um background de trabalhos, em meio a concomitante criação ou atualização de algumas normas, visto que o órgão foi criado em 2021.

Buscou-se selecionar, de forma rápida, os temas alvo de auditorias com base nos aspectos de materialidade, relevância e criticidade. Buscou-se também, a partir de conversas com os gestores, captar impressões iniciais sobre áreas que apresentavam preocupações a partir de uma análise inicial ocorrida nos primeiros meses de gestão.

Para o ano de 2024, o PAINT será confeccionado com base nas diretrizes estabelecidas na Norma para Elaboração do Plano de Auditoria Interna Governamental, a ser aprovado pela CGE até o mês de setembro de 2023.

O planejamento dos trabalhos de auditoria em 2023 contempla os trabalhos iniciados no exercício de 2022 que estão em fase de execução ou em fase de relatoria. Esses trabalhos, que somam 40 auditorias, foram planejados priorizando temas levantados pela antiga direção da CGE, considerados críticos dentro da administração pública paulista.

Além dos trabalhos em andamento, iniciados em 2022, está prevista a realização de 43 novos trabalhos referentes ao exercício de 2023, incluindo serviços de auditoria interna governamental, análises diagnósticas e ações de controle específicas de responsabilidade da CGE.

Para os novos serviços de auditoria interna governamental as prioridades foram as avaliações na área social e na área de infraestrutura.

Destaca-se que os trabalhos planejados poderão sofrer alterações durante o exercício em função de mudanças de prioridades ou pela ocorrência de eventos extraordinários.

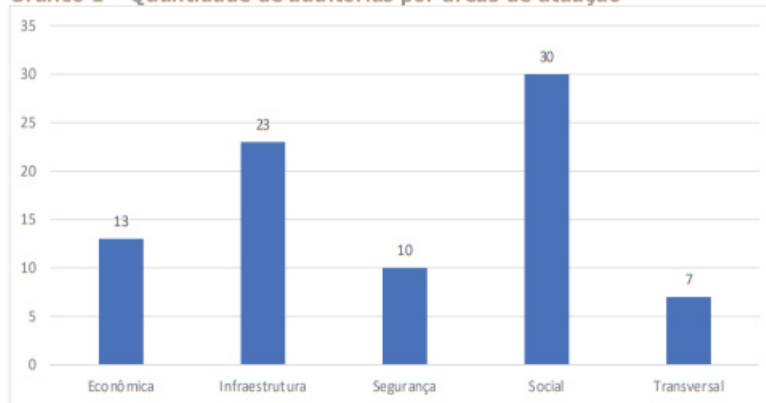
Por fim, considerando a recente criação da CGE, fez-se imperativa a normatização das atividades do órgão como responsável pelo controle interno da administração direta estadual, assim como o de órgão central do Sistema de Controle Interno (SCI).

3 – TRABALHOS PLANEJADOS PARA 2023

Para o exercício de 2023 foram planejados 75 trabalhos de auditoria interna governamental e 8 trabalhos de análise diagnóstica, totalizando 83 trabalhos. Desses trabalhos, 60 estão previstos para término em 2023 e os demais a serem finalizados em 2024.

O gráfico a seguir apresenta a quantidade de trabalhos distribuídos nas cinco áreas de atuação da CGE.

Gráfico 1 – Quantidade de auditorias por áreas de atuação



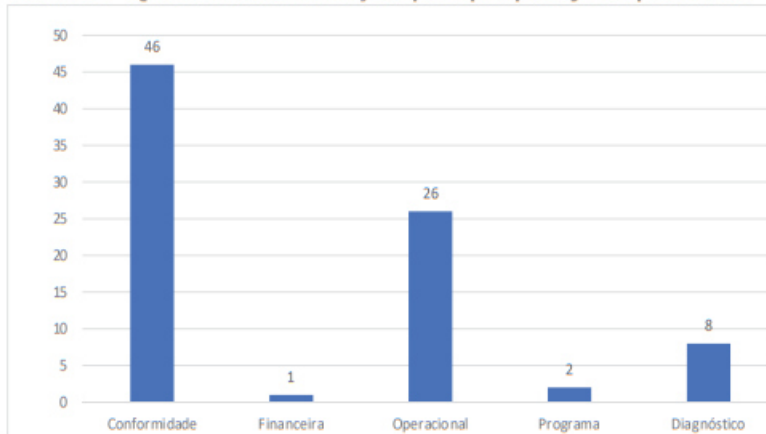
Os tipos de serviços de avaliação planejados contemplam: auditoria de conformidade, auditoria operacional, auditoria financeira e avaliação de programas de governo. Além desses serviços foram planejados trabalhos de análise diagnóstica que direcionarão as auditorias futuras do órgão e permitirão a especialização dos servidores nas políticas públicas existentes.

Figura 1 – Tipos de serviços de avaliação



A quantidade e os tipos de trabalhos planejados para 2023 considerou a força de trabalho disponível em horas/homem da Coordenadoria de Auditoria e a complexidade de cada tipo de serviço de avaliação. O gráfico a seguir apresenta a distribuição dos tipos de avaliação planejados.

Gráfico 2 – Quantidade de avaliações por tipos planejadas para 2023



A definição do tipo de serviço de avaliação considera as características do objeto de auditoria, bem como os objetivos e escopo do trabalho, sendo possível a combinação desses tipos de avaliação. A classificação adotada neste planejamento considerou o foco majoritário de cada trabalho planejado.

3.1 AVALIAÇÃO DE PROGRAMAS DE GOVERNO

Os serviços de avaliação de programas de governo foram planejados considerando a materialidade e relevância social dos programas no contexto do Estado de São Paulo. Outro ponto considerado foi o alinhamento das diretrizes e objetivos estratégicos definidos para o PPA 2020-2023.

A seguir, os programas selecionados para avaliação.

Tabela 1 – Programas de Governo a serem avaliados em 2023

PROGRAMA	LOA 2023
Programa 0800 - Aprendizagem de Excelência e Equidade Órgão - Secretaria da Educação	R\$ 22.247.878.194,00
Programa 1819 - Proteção e Defesa ao Cidadão Órgão - Secretaria de Segurança Pública	R\$ 19.363.213.813,00

3.2 AUDITORIAS DE CONFORMIDADE, OPERACIONAIS E FINANCEIRAS

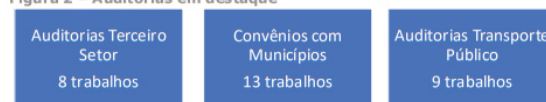
As auditorias de conformidade, operacionais e financeiras planejadas para 2023 serão realizadas nos seguintes órgãos.

Tabela 2 – Secretarias a serem auditadas em 2023

Órgãos	Quantidade Auditorias
Casa Militar e Defesa Civil	5
Secretaria da Administração Penitenciária	3
Secretaria de Agricultura e Abastecimento	3
Secretaria da Cultura e Economia Criativa	1
Secretaria da Educação	9
Secretaria da Fazenda e Planejamento	4
Secretaria da Justiça e Cidadania	1
Secretaria da Parcerias em Investimentos	1
Secretaria da Saúde	18
Secretaria da Segurança Pública	1
Secretaria de Comunicação	4
Secretaria de Desenvolvimento Social	2
Secretaria de Desenvolvimento Urbano e Habitação	1
Secretaria de Gestão e Governo Digital	6
Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística	8
Secretaria de Transportes Metropolitanos	9
Transversal (temas comuns a administração pública)	7

O plano de auditoria contemplou as avaliações de contratualização com o terceiro setor, as auditorias das transferências voluntárias aos Municípios por meio de convênios e as auditorias relacionadas ao transporte público estadual, que somados totalizam 30 trabalhos.

Figura 2 – Auditorias em destaque

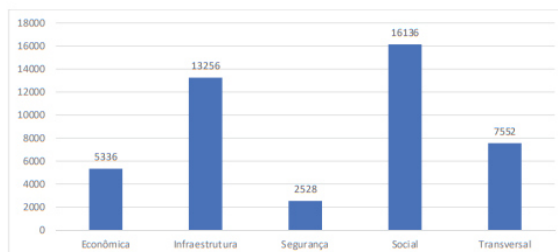


A concentração de auditorias na área da saúde ocorre devido a priorização das auditorias no terceiro setor e nos convênios com municípios, que somadas totalizam 12 trabalhos nessa área.

4 – ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

A Coordenadoria de Auditoria possui atualmente 47 auditores em sua estrutura, e a capacidade de trabalho de 53.584 horas, considerando o período de maio a dezembro de 2023. Este número considera, também, o período de capacitação e de férias dos servidores.

Gráfico 3 – Horas totais por área de atuação da auditoria



As áreas de infraestrutura e social concentram aproximadamente 66% das horas totais disponíveis devido à natureza dos trabalhos e ao objeto de auditoria.

Gráfico 4 – Horas totais por tipo de serviço



A previsão de consumo de horas por tipo de serviço considera a quantidade, a complexidade e a natureza das auditorias. As auditorias de conformidade programadas consumirão 61% do total de horas disponíveis. Já as avaliações de programa de governo, mesmo em quantitativo menor, consumirão, por auditoria, aproximadamente 50% a mais que a média das horas previstas para cada auditoria de conformidade, em virtude da amplitude do escopo e do grau de complexidade.

5 – CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES

Em 2023 foram previstas 104 horas de capacitação para cada servidor da Coordenadoria de Auditoria. Essas capacitações visam o aprimoramento das competências dos servidores da Coordenadoria de Auditoria.

No primeiro semestre de 2023 foram realizadas as seguintes capacitações;

Gestão de Riscos

- conceitos aplicados à Gestão de Riscos, sua aplicabilidade, os benefícios, as etapas, os procedimentos e os desafios no contexto da Administração Pública.
- Carga horária 40h

Processo de Auditoria baseado em riscos

- conceitos fundamentais sobre a atividade de auditoria interna; o desenvolvimento da fase de planejamento dos trabalhos, segundo as etapas de análise preliminar, definição dos objetivos e do escopo e a elaboração da matriz de planejamento; execução dos exames e a comunicação de resultados.
- Carga horária 24h

O Processo de Auditoria: do planejamento à elaboração do relatório

- aspectos conceituais e operacionais da Auditoria Interna Governamental
- Carga horária 6h

PLANO DE AUDITORIA 2023 - ANEXOS

Auditorias

Tipo de Auditoria	Trabalho	Órgão
1 Operacional	Alimentação Unidades Prisionais	Sec. Administração Penitenciária
2 Operacional	Deslocamento dos detentos - SAP	Sec. Administração Penitenciária
3 Operacional	Trabalho dos Sentenciados - SAP	Sec. Administração Penitenciária
4 Operacional	Gerenciamento de Obras - Melhor Caminho - SAA	Sec. Agricultura e Abastecimento
5 Operacional	Rotas Rurais	Sec. Agricultura e Abastecimento
6 Operacional	Contrato de Gestão Cultural	Sec. Cultura e Economia Criativa
7 Operacional	Bom Prato	Sec. Desenvolvimento Social
8 Operacional	Viva Leite	Sec. Desenvolvimento Social
9 Operacional	Gerenciamento de Obras - CDHU	Sec. Desenvolvimento Urbano e Habitação
10 Operacional	Alimentação Escolar - Prestação Direta	Sec. Educação
11 Operacional	Gerenciamento de Obras - FDE	Sec. Educação
12 Operacional	Manutenção e Conservação de Escolas	Sec. Educação
13 Operacional	Serviço de Educação Especial	Sec. Educação
14 Operacional	Transporte Escolar - (Convênio por Frota)	Sec. Educação
15 Operacional	Transporte Escolar - Descentralizada Emergencial	Sec. Educação
16 Operacional	Transporte Escolar - EMTU	Sec. Educação
17 Operacional	Frota Estado SP	Sec. Gestão e Governo Digital
18 Operacional	Gestão de Bens Imóveis	Sec. Gestão e Governo Digital
19 Operacional	POUPATEMPO	Sec. Gestão e Governo Digital
20 Operacional	Programa Pós Medida e Empregabilidade - Fundação CASA - Secretaria de Justiça e Cidadania	Sec. Justiça e Cidadania

Auditorias

Tipo de Auditoria	Trabalho	Órgão
21 Operacional	Gerenciamento de Obras - DER	Sec. Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística
22 Operacional	Contrato de Gestão Saúde	Sec. Saúde
23 Operacional	Contratos com Terceiros - IAMSPE	Sec. Saúde
24 Operacional	Concessão de Linhas Intermunicipais - EMTU (área 5)	Sec. Transportes Metropolitanos
25 Operacional	Gerenciamento de Obras - Metrô	Sec. Transportes Metropolitanos
26 Operacional	Auditoria de Risco - Bolsa do Povo	Transversal
27 Diagnóstico	Projetos Estratégicos Seduc	Sec. Educação
28 Diagnóstico	Operação de Crédito, Avais e Garantias e Haveres	Sec. Fazenda e Planejamento
29 Diagnóstico	Precatórios	Sec. Fazenda e Planejamento
30 Diagnóstico	Licença Cetesb	Sec. Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística
31 Diagnóstico	Conversão de Multa em Serviços Ambientais - Recuperação Ambiental TCBA	Sec. Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística
32 Diagnóstico	FEHIDRO	Sec. Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística
33 Diagnóstico	Núcleos de veículos apreendidos	Transversal
34 Diagnóstico	PRODESP - Contratos com administração pública	Transversal
35 Financeira	Avaliação de Operação de Crédito (Seleção da operação após Análise Diagnóstica)	Sec. Fazenda e Planejamento
36 Programa	Avaliação de Programa de Governo -0800 - Aprendizagem de Excelência e Equidade	Sec. Educação
37 Programa	Avaliação de Programa de Governo - 1819 - Proteção e Defesa ao Cidadão	Sec. Segurança Pública
38 Conformidade	Convênios - Calamidade Litoral Norte - Bertoga	Casa Militar e Defesa Civil

Auditorias

Tipo de Auditoria	Trabalho	Órgão
39 Conformidade	Convênios - Calamidade Litoral Norte - Caraguatatuba	Casa Militar e Defesa Civil
40 Conformidade	Convênios - Calamidade Litoral Norte - Guarujá	Casa Militar e Defesa Civil
41 Conformidade	Convênios - Calamidade Litoral Norte - São Sebastião	Casa Militar e Defesa Civil
42 Conformidade	Convênios - Calamidade Litoral Norte - Ubatuba	Casa Militar e Defesa Civil
43 Conformidade	FEAP - Fundo de Expansão do Agronegócio Paulista	Sec. Agricultura e Abastecimento
44 Conformidade	Convênios - Comunicação - Pref. Município de São Bernardo do Campo	Sec. Comunicação
45 Conformidade	Convênios - Infraestrutura - Pref. Município de Presidente Prudente	Sec. Comunicação
46 Conformidade	Convênios - Infraestrutura - Pref. Município de Ribeirão Preto	Sec. Comunicação
47 Conformidade	Convênios - Infraestrutura - Pref. Município de São José do Rio Preto	Sec. Comunicação
48 Conformidade	Renúncia fiscal	Sec. Fazenda e Planejamento
49 Conformidade	Cadenc V.10 - Serviços de Lavanderia Hospitalar	Sec. Gestão e Governo Digital
50 Conformidade	Cadenc V.15 - Limpeza Escolar	Sec. Gestão e Governo Digital
51 Conformidade	Cadenc Vol. 01 - Serviços de Vigilância e Segurança Patrimonial	Sec. Gestão e Governo Digital
52 Conformidade	Concessão de rodovias	Sec. Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística
53 Conformidade	Limpeza das Calhas do Rio Pinheiros e Tietê	Sec. Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística
54 Conformidade	Limpeza dos Rscinões - DAEE	Sec. Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística
55 Conformidade	Manutenção de Rodovias Não Concedidas - DER	Sec. Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística

Auditorias

Tipo de Auditoria	Trabalho	Órgão
56 Conformidade	Parcerias Público-Privadas (PPP) e Concessões	Sec. Parceria em Investimentos
57 Conformidade	Avaliação de Contrato de Logística de Medicamentos	Sec. Saúde
58 Conformidade	Contratualização Terceiro Setor - CEJAM	Sec. Saúde
59 Conformidade	Contratualização Terceiro Setor - Fundação do ABC	Sec. Saúde
60 Conformidade	Contratualização Terceiro Setor - Inst. Sícrates Guarnes	Sec. Saúde
61 Conformidade	Contratualização Terceiro Setor - Lar São Francisco	Sec. Saúde
62 Conformidade	Contratualização Terceiro Setor - SECONCI	Sec. Saúde
63 Conformidade	Contratualização Terceiro Setor - SPDM	Sec. Saúde
64 Conformidade	Convênios - Saúde - Pref. Município de Santos	Sec. Saúde
65 Conformidade	Convênios - Saúde - Pref. Município de São Bernardo do Campo	Sec. Saúde
66 Conformidade	Convênios - Saúde - Pref. Município de São Vicente	Sec. Saúde
67 Conformidade	Convênios - Saúde - Pref. Município de Taubaté	Sec. Saúde
68 Conformidade	Convênios - Saúde - Pref. Município Est. Bal. de Praia Grande	Sec. Saúde
69 Conformidade	Despesas com Saúde sob a ótica da LC 141/12 - Composição das Despesas (formação RREO).	Sec. Saúde
70 Conformidade	Despesas com Saúde sob a ótica da LC 141/12 - Execução das Despesas (formação RREO).	Sec. Saúde
71 Conformidade	Parcerias Público-Privadas em Hospitais	Sec. Saúde
72 Conformidade	Trabalho conjunto com a Corregedoria - aplicação de YES YES - Farmácia de dispensação de medicamentos (DRS)	Sec. Saúde
73 Conformidade	Bilhetagem de Transporte Público - AUTOPASS	Sec. Transportes Metropolitanos
74 Conformidade	Concessões de Linhas de Ônibus Intermunicipais - EMTU (área 2)	Sec. Transportes Metropolitanos

Auditorias

Tipo de Auditoria	Trabalho	Órgão
75 Conformidade	Contratos de Manutenção dos Trens - CPTM	Sec. Transportes Metropolitanos
76 Conformidade	Contratos de Manutenção dos Trens - METRÔ	Sec. Transportes Metropolitanos
77 Conformidade	Remuneração de Concessionárias - Linha 4 (Amarela) e 5 (Lilás) - Metrô	Sec. Transportes Metropolitanos
78 Conformidade	Remuneração de Concessionárias - Linha 8 (Diamante) e 9 (Emerald) - CPTM	Sec. Transportes Metropolitanos
79 Conformidade	Reparação dos valores arrecadados de bilheteria - Transp. Metropolitanos	Sec. Transportes Metropolitanos
80 Conformidade	Auditoria - Diárias	Transversal
81 Conformidade	Auditoria - Folha de Pagamento	Transversal
82 Conformidade	Auditoria - Orçamentária e Financeira	Transversal
83 Conformidade	Recomendações TCE - Contas Governador 2021 e 2020	Transversal