



PAINT - PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

EXERCÍCIO - 2023

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Carlos Eduardo Girão de Arruda

Controlador-Geral do Estado

Marina Hiraoka Gaidarji

Controladora-Geral do Estado Adjunta

Roney Abadio Candido Dias

Auditor-Geral do Estado

Elaboração:

Cássia Monteiro da Silva Burigato Costa

Gabriel do Nascimento Rosa

Patricia Ribeiro de Araujo Bueno

Simão Pedro Andrade Segundo

Vinícius da Silva Almeida

Supervisão:

Cordon Luiz Capaverde Júnior



Ione Duarte Figueiredo

Patrícia Helena Campos Leite Salamene

Roney Abadio Candido Dias

Simone César de Andrade Correa

Sérgio da Silva Correa



1. INTRODUÇÃO

Conforme o Manual de Auditoria Governamental do Poder Executivo Estadual (pág. 36), o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) é o documento norteador das ações de auditoria e deverá conter, obrigatoriamente, as ações de auditoria interna previstas e seus objetivos, as ações de desenvolvimento institucional e capacitação previstas para o fortalecimento das atividades da auditoria interna e o cronograma das ações correspondentes.

Segundo o Manual, na definição das áreas a serem auditadas, serão avaliados os critérios de relevância, criticidade e materialidade, as diretrizes estabelecidas pelo Controlador-Geral do Estado e as prioridades definidas pelas Unidades de Auditoria Interna (UAI). Além disso, prevê a aplicação gradativa do planejamento baseado em riscos.

Nesse sentido, este PAINT de 2023 da Auditoria-Geral do Estado de Mato Grosso do Sul (AGE-MS) apresenta informações sobre a metodologia e os serviços de auditoria selecionados; o planejamento e a apresentação de resultados da AGE-MS; o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) e o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ); e a previsão de alocação da força de trabalho.

2. METODOLOGIA E SERVIÇOS DE AUDITORIA SELECIONADOS

Os serviços de auditoria deste PAINT foram selecionados a partir dos seguintes critérios: criticidade, materialidade e relevância; rodízio de ênfase; prioridades da Alta Administração e das partes interessadas; obrigação legal; e avaliação de riscos de integridade do Programa MS de Integridade (PMSI).

De acordo com o item 12.1.3 do Manual, a criticidade indica a vulnerabilidade, as fraquezas, os pontos de controle com riscos e o descumprimento de normas; a materialidade se refere ao montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados; e a relevância significa a importância relativa desempenhada por uma determinada situação, como as áreas estratégicas indicadas no Plano Plurianual 2020 – 2023 do Mato Grosso do Sul.

Por sua vez, o rodízio de ênfase constitui uma rotação entre os objetos que compõem o universo de auditoria em determinado período, de modo a evitar, por um lado, a realização de diversos trabalhos de auditoria sobre um mesmo objeto e, por outro lado, a inexistência de trabalhos sobre outros objetos.

Ademais, as prioridades da Alta Administração e das partes interessadas consistem em demandas do Governador, Secretários, altos funcionários do governo,