



**GOVERNO  
DA PARAÍBA**

**CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**

GERÊNCIA EXECUTIVA DE AUDITORIA - GEA

## PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) DA CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO

EXERCÍCIO 2024

**CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO - CGE**

Av. Epitácio Pessoa, 1498 - 2º Andar – Edf. Makadesh Mall - Torre - João Pessoa – PB  
CEP. 58040-000 [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br) – email: [gabinete@cge.pb.gov.br](mailto:gabinete@cge.pb.gov.br)



Assinado com senha por [CGE11185] [SENHA] RODOLFO EMANUEL LIMA SERRANO em 21/11/2023 - 15:19hs.  
Documento Nº: 3974454-274 - consulta à autenticidade em  
<https://pbdoc.pb.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3974454-274>



CGEAP202300516



**GOVERNO  
DA PARAÍBA**

**CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**

GERÊNCIA EXECUTIVA DE AUDITORIA - GEA

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) DA CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO DA  
PARAÍBA – EXERCÍCIO 2024**

**CONTEÚDO**

1. APRESENTAÇÃO .....	3
2. METODOLOGIA.....	3
3. RESUMO DA AVALIAÇÃO DE RISCOS .....	4
4. RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PROPOSTOS PARA O EXERCÍCIO DE 2024.....	5
5 RECURSOS E ORÇAMENTO OPERACIONAL PARA EXECUÇÃO DO PAINT .....	7
6 LIMITAÇÕES.....	8
7 OUTROS SERVIÇOS/ATIVIDADES PRESTADOS PELA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA .....	9
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	9
8. APROVAÇÃO.....	9

**CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO - CGE**

Av. Epitácio Pessoa, 1498 - 2º Andar – Edf. Makadesh Mall - Torre - João Pessoa – PB  
CEP. 58040-000 [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br) – email: [gabinete@cge.pb.gov.br](mailto:gabinete@cge.pb.gov.br)



Assinado com senha por [CGE11185] [SENHA] RODOLFO EMANUEL LIMA SERRANO em 21/11/2023 -  
15:19hs.  
Documento Nº: 3974454-274 - consulta à autenticidade em  
<https://pbdoc.pb.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3974454-274>



CGECAP202300516



**GOVERNO  
DA PARAÍBA**

**CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**

GERÊNCIA EXECUTIVA DE AUDITORIA - GEA

João Pessoa, na data da assinatura eletrônica.

Ao Senhor Secretário-Chefe da Controladoria Geral do Estado da Paraíba,

Apresentamos a seguir o Plano de Auditoria Interna (PAINT) da Controladoria Geral do Estado para o exercício de 2024.

## 1. APRESENTAÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) tem por objetivo estabelecer as áreas em que os esforços da auditoria interna da CGE se concentrarão ao longo do ano, relatando os objetivos e escopos dos trabalhos e registrando as necessidades de recursos necessárias para sua execução.

O presente PAINT foi elaborado com base nos fatores de riscos que podem comprometer os objetivos do governo estadual e nas prioridades da gestão e das partes interessadas (*stakeholders*). Por partes interessadas, entende-se o Comitê de Auditoria Interna e Riscos, os gestores dos órgãos e entidades estaduais, os órgãos de controle, fiscalização e regulação e qualquer instituição e/ou cidadão que manifeste demanda referente às atividades de auditoria interna da CGE.

Esta abordagem de elaboração do plano permite priorizar os serviços de auditoria nas exposições de riscos mais relevantes do Estado e, simultaneamente, atender as expectativas dos gestores e parte interessadas.

## 2. METODOLOGIA

A elaboração do PAINT 2024 foi realizada com base nos seguintes referenciais técnicos: *Practice Guide: Developing a Risk-based Internal Audit Plan (2020)* e *Internal Audit Capability Model (IA-CM) for the Public Sector (2017)*, ambos desenvolvidos pelo *The Institute of Internal Auditors (IIA)*, principal instituição global de auditoria interna que atende a mais de 180.000 membros de mais de 170 países e territórios.

As principais etapas da metodologia de elaboração do PAINT 2024 foram as seguintes:

- Revisão do universo e dos objetos de auditoria, isto é, relação das unidades potencialmente auditáveis do Estado. No presente PAINT, o universo de auditoria será composto das unidades gestoras (órgãos da administração direta e entidades da administração indireta) do Poder Executivo Estadual;
- Pesquisas com os ordenadores de despesas para identificar os principais objetivos e estratégias dos órgãos e entidades do Governo do Estado e se a estrutura de gerenciamento de risco, controle e governança encontra-se estabelecida;
- Avaliação de demandas requeridas pelas partes interessadas;

### CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO - CGE

Av. Epitácio Pessoa, 1498 - 2º Andar – Edf. Makadesh Mall - Torre - João Pessoa – PB  
CEP. 58040-000 [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br) – email: [gabinete@cge.pb.gov.br](mailto:gabinete@cge.pb.gov.br)



Assinado com senha por [CGE11185] [SENHA] RODOLFO EMANUEL LIMA SERRANO em 21/11/2023 - 15:19hs.

Documento Nº: 3974454-274 - consulta à autenticidade em <https://pbdoc.pb.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3974454-274>



CGECAP202300516



- Avaliação das unidades gestoras com riscos mais significativos para os objetivos da gestão estadual;
- Estimação de recursos para execução do Plano;
- Documentação do Plano;
- Obtenção da aprovação do Plano junto ao Secretário-Chefe da CGE e ao Comitê de Auditoria Interna e Riscos do Poder Executivo do Estado da Paraíba;

### 3. RESUMO DA AVALIAÇÃO DE RISCOS

A avaliação do risco associado às unidades gestoras estaduais foi realizado através da avaliação e quantificação dos fatores de riscos a seguir elencados:

- Orçamento executado em 2023;
- Macro orientação (estratégias) do governo;
- Impacto social, ambiental e de governança;
- Ambiente de controle, gestão de riscos e exposição à fraude;
- Tecnologia da informação;
- Eventos emergentes (novos programas e projetos de governo, alterações legais e regulatórias; mudanças nos gestores dos órgãos e entidades estaduais);
- Período desde a última auditoria;
- Grau de atendimento de recomendações de auditoria;
- Serviços terceirizados;

O Resultado da avaliação dos riscos das unidades gestoras estaduais está representado na tabela seguinte, agrupando as unidades de acordo com o nível de risco “alto”, “médio” e “baixo/mínimo”, que são calculados mediante abordagem estatística a partir dos fatores de riscos elencados.

**Obs.:** Ao analisar os dados da tabela seguinte, deve ser compreendido que o termo **Risco** refere-se ao potencial que cada unidade tem de estar exposta a eventos que possam comprometer o alcance dos objetivos da gestão do Estado. Em nenhum momento o termo **Risco** deve ser entendido como sinônimo de existência de problemas, deficiências e/ou fraudes nas entidades a seguir relacionadas.

#### **RISCO ALTO:**

FUNDAÇÃO PBSAÚDE  
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA  
SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA E DOS RECURSOS HÍDRICOS  
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS E RODAGEM  
SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE  
COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTOS DO ESTADO DA PARAÍBA  
SUP DE OBRAS DO PLANO DE DESENVOLVIMENTO DO ESTADO  
SECRETARIA DE ESTADO DO DESENVOLVIMENTO HUMANO  
SECRETARIA DE ESTADO DA ADMINISTRAÇÃO

#### **RISCO MÉDIO:**

DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO  
SECRETARIA DE ESTADO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA, INOVAÇÃO E ENSINO SUPERIOR  
POLÍCIA MILITAR DO ESTADO  
CORPO DE BOMBEIROS MILITAR  
SEC DE ESTADO DO DESENV DA AGROPECUARIA E DA PESCA  
COMPANHIA DOCS DA PARAÍBA

#### **CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO - CGE**

Av. Epitácio Pessoa, 1498 - 2º Andar – Edf. Makadesh Mall - Torre - João Pessoa – PB  
CEP. 58040-000 [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br) – email: [gabinete@cge.pb.gov.br](mailto:gabinete@cge.pb.gov.br)



Assinado com senha por [CGE11185] [SENHA] RODOLFO EMANUEL LIMA SERRANO em 21/11/2023 - 15:19hs.

Documento Nº: 3974454-274 - consulta à autenticidade em <https://pbdoc.pb.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3974454-274>



CGECAP202300516



**GOVERNO  
DA PARAÍBA**

**CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO**

GERÊNCIA EXECUTIVA DE AUDITORIA - GEA

POLÍCIA CIVIL DO ESTADO  
UNIVERSIDADE ESTADUAL DA PARAÍBA  
CIA DE DESENVOLVIMENTO DA PARAÍBA  
CODATA - CIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DA PARAÍBA  
SECRETARIA DE ESTADO DA COMUNICAÇÃO INSTITUCIONAL  
PROJETO COOPERAR DO ESTADO DA PARAÍBA  
SECRETARIA DE ESTADO DA ADMINISTRAÇÃO PENITENCIÁRIA  
FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA DO ESTADO DA PARAÍBA  
COMPANHIA PARAIBANA DE GAS  
AGÊNCIA EXECUTIVA DE GESTÃO DAS ÁGUAS DO ESTADO DA PB  
PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR DO ESTADO DA PARAÍBA  
EMPRESA PARAIBANA DE PESQ.EXT.RURAL E REGUL. FUNDIÁRIA  
SEC DE ESTADO DO TURISMO E DO DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO  
COMPANHIA ESTADUAL DE HABITAÇÃO POPULAR

#### RISCO BAIXO OU MÍNIMO:

SEC. DE ESTADO DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO  
SECRETARIA DE ESTADO DA JUVENTUDE, ESPORTE E LAZER  
SECRETARIA DE ESTADO DO MEIO AMBIENTE E SUSTENTABILIDADE  
FUND. DESENV. CRIANÇA E ADOLESCENTE ALICE ALMEIDA  
INSTITUTO DE METROLOGIA E QUALIDADE INDUST. DA PAR  
PARAÍBA PREVIDÊNCIA - PBPREV  
CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO  
SEC. DE ESTADO DO DES. E DA ARTICULAÇÃO MUNICIPAL  
DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DA PARAÍBA  
SEC DE ESTADO DA MULHER E DA DIVERSIDADE HUMANA  
AGÊNCIA ESTADUAL DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA  
EMPRESA PARAIBANA DE COMUNICAÇÃO S.A. - EPC  
PROCURADORIA GERAL DO ESTADO  
FUNDAÇÃO CENTRO INTEGR. DE APOIO AO POR. DE DEFICI  
FUNDAÇÃO ESPAÇO CULTURAL DA PARAÍBA  
SECRETARIA DE ESTADO DA CULTURA  
CASA CIVIL DO GOVERNADOR  
CASA MILITAR  
AGÊNCIA DE REGULACÃO DO ESTADO DA PARAÍBA  
ESPEP - ESCOLA DE SERVIÇO PÚBLICO DO ESTADO DA PAR  
SEC DE EST DA AGRICULTURA FAMILIAR DO DES DO SEMIA  
SUPERINTENDÊNCIA DE ADMINISTRAÇÃO DO MEIO AMBIENTE  
FUNDAÇÃO CASA DE JOSÉ AMÉRICO  
FUNDAÇÃO ERINANI SATYRO  
LOTERIA DO ESTADO DA PARAÍBA  
PB-TUR HOTEL S/A  
GABINETE VICE GOVERNADOR  
INST. DE PATRIMÔNIO HISTÓRICO E ART. DO EST. DA PAR  
INSTITUTO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DO SERVIDOR  
LABORATÓRIO INDUSTRIAL FARMACÊUTICO DA PARAÍBA S/A  
SEC DE ESTADO DA ARTICULAÇÃO POLÍTICA  
SECRETARIA DE ESTADO DA REPRESENTAÇÃO INSTITUCIONAL  
JUANTA COMERCIAL DO ESTADO DA PARAÍBA  
EMPRESA PARAIBANA DE TURISMO S.A. - PB-TUR

#### 4. **RELAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PROPOSTOS PARA O EXERCÍCIO DE 2024**

Os trabalhos de auditoria interna da CGE reportados no presente PAINT estão alocados entre atividades de auditoria operacional, de conformidade, consultoria e monitoramento. A seguir descritas:

**Auditoria Operacional** - Avaliação dos processos de gerenciamento de riscos, controles internos e governança necessários a melhoria das operações e a mitigação dos riscos;

**Auditoria de Conformidade** - Avaliação da aderência dos atos administrativos, processos e/ou sistemas – objeto do exame – à legislação, normas e/ou regulamentos aplicáveis;

**Consultoria** - Atividade de assessoramento com o objetivo de atender solicitação encaminhada por órgão do Poder Executivo;

**Monitoramento** - Verificação de conformidade em transação/transações, específica e pontual, vinculada a um determinado processo.

#### **CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO - CGE**

Av. Epitácio Pessoa, 1498 - 2º Andar – Edf. Makadesh Mall - Torre - João Pessoa – PB  
CEP. 58040-000 [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br) – email: [gabinete@cge.pb.gov.br](mailto:gabinete@cge.pb.gov.br)



Assinado com senha por [CGE11185] [SENHA] RODOLFO EMANUEL LIMA SERRANO em 21/11/2023 - 15:19hs.

Documento Nº: 3974454-274 - consulta à autenticidade em <https://pbdoc.pb.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3974454-274>



CGEAP202300516



**Inspeção** - Realização de testes e procedimentos, com o objetivo de responder questionamento(s) objeto de denúncia, de solicitação de órgão da administração pública ou proveniente de outras atividades da CGE, em operações, transações e/ou processos.

A tabela a seguir apresenta a relação de trabalhos de auditoria interna que compõem o PAINT de 2024.

**PAINT 2024**

Órgão/Entidade	Tipo Auditoria	Valor Auditado Estimado (R\$)	Objetivo e Escopo	Justificativa para o Trabalho
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCACAO	Auditoria Operacional	43.000.000,00	Avaliação dos Riscos e Controles relacionados ao Programa de Transporte Escolar". Período base da auditoria: 2023	(1) Solicitação do Secretário-Chefe da CGE. (2) Relevância financeira: 43 milhões em recursos executados entre janeiro e outubro de 2023
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCACAO	Auditoria de Conformidade	486.000.000,00	Execução Administrativo Financeira. Período base da auditoria: 2023	Relevância financeira (486 milhões* em recursos executados entre janeiro e outubro de 2023) *excluídas despesas de pessoal
FUNDAÇÃO PBSAUDE	Auditoria de Conformidade	255.000.000,00	Execução Administrativo Financeira. Período base da auditoria: 2023	Relevância financeira (255 milhões em repasses dos contratos com a SES previstos para 2023)
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS E RODAGEM	Inspeção	N/A	Obra a ser selecionada	Volume financeiro de obras de engenharia: R\$ 385 milhões em recursos executados entre janeiro e outubro de 2023
SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA E DOS RECURSOS HIDRICOS	Inspeção	N/A	Obra a ser selecionada	Volume financeiro de obras de engenharia: R\$ 107 milhões em recursos executados entre janeiro e outubro de 2023
COMPANHIA DE AGUA E ESGOTOS DO ESTADO DA PARAIBA	Inspeção	N/A	Obra a ser selecionada	Volume financeiro de obras de engenharia (SIAF): R\$ 117 milhões em recursos executados entre janeiro e outubro de 2023
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	Auditoria de Conformidade	16.000.000,00	Execução Administrativo Financeira. Período base da auditoria: 2023	Relevância financeira (16 milhões* em recursos executados entre janeiro e outubro de 2023) *excluídas despesas de pessoal
SUP DE OBRAS DO PLANO DE DESENVOLVIMENTO DO ESTADO	Inspeção	N/A	Obra a ser selecionada	Volume financeiro de obras de engenharia: R\$ 137 milhões em recursos executados entre janeiro e outubro de 2023
SECRETARIA DE ESTADO DO DESENVOLVIMENTO HUMANO	Auditoria Operacional	72.000.000,00	Formalização dos Planos de Trabalhos (Metas e Indicadores) para os Convênios, Acompanhamento da Execução e Prestações de Contas. Período base da auditoria: 2022 a 2024	(1) Ocorrências de indícios de irregularidade em instituições que tem convênios com o Estado. (2) Volume financeiro de convênios: R\$ 72 milhões em recursos de convênios vigentes
SECRETARIA DE ESTADO DA SAUDE	Auditoria Operacional	99.000.000,00	Formalização dos Planos de Trabalhos (Metas e Indicadores) para os Convênios, Acompanhamento da Execução e Prestações de Contas. Período base da auditoria: 2022 a 2024	Volume financeiro de convênios: R\$ 99 milhões em recursos de convênios vigentes
ORGÃOS QUE CONTRATAM OBRAS: DER, CAGEPA, SEIRH, SUPLAN	Monitoramento	N/A	Obra a ser selecionada	Ocorrências de possíveis aditivos registrados como apostilamentos, acarretando no risco de realização de aditivos acima dos percentuais estabelecidos pela legislação aplicável e pelo TCU.

**CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO - CGE**

Av. Epitácio Pessoa, 1498 - 2º Andar – Edf. Makadesh Mall - Torre - João Pessoa – PB  
CEP. 58040-000 [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br) – email: [gabinete@cge.pb.gov.br](mailto:gabinete@cge.pb.gov.br)



Assinado com senha por [CGE11185] [SENHA] RODOLFO EMANUEL LIMA SERRANO em 21/11/2023 - 15:19hs.  
Documento Nº: 3974454-274 - consulta à autenticidade em <https://pbdoc.pb.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3974454-274>



CGECAP202300516



SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANCA E DA DEFESA SOCIAL	Auditoria Operacional	25.000.000,00	Planejamento de Aquisições. Período base da auditoria: 2023 e 2024	(1) Solicitação do órgão – Pesquisa Gestores 2023 (2) Volume financeiro de aquisições: R\$ 25 milhões em recursos executados entre janeiro e outubro de 2023
GOVERNO DO ESTADO DA PARAÍBA	Inspeção	N/A	Avaliação Contábil e PCA do Governo. Com emissão PT para STN. Período base da auditoria: 2023	Atender demanda da STN e possibilitar a CGE cumprir um de seus papéis de Auditoria Interna do Poder Executivo, além de possibilitar uma avaliação permanente com foco na melhora da informação contábil.
SECRETARIA DE ESTADO DA JUVENTUDE, ESPORTE E LAZER	Inspeção	N/A	Auditoria no programa Incentiva Esporte. Período base da inspeção: 1º semestre de 2024	Determinação legal de duas auditorias anuais no programa
SECRETARIA DE ESTADO DA JUVENTUDE, ESPORTE E LAZER	Inspeção	N/A	Auditoria no programa Incentiva Esporte. Período base da inspeção: 2º semestre de 2024	Determinação legal de duas auditorias anuais no programa
SECRETARIA DE ESTADO DA ADMINISTRACAO	Consultoria	N/A	Apoio na validação das informações do novo sistema da Folha de Pagamentos do Estado	Solicitação do órgão

Também serão realizadas atividades de acompanhamento para confirmar a implementação das recomendações emitidas nos seguintes relatórios de auditoria da GEA: 2022/010 SES / MFD, 2022/025 CGE, 2022/028 SEE, 2022/037 DETRAN, 2022/039 SESDS, 2023/001 CGE, 2023/002 PMPB, 2023/003 SUPLAN, 2023/009 SES, 2023/011 SEE, 2023/014 SES, 2023/015 CODATA, 2023/023 DER, 2023/024 SEAP .

## 5 RECURSOS E ORÇAMENTO OPERACIONAL PARA EXECUÇÃO DO PAINT

Para a execução do PAINT 2024 serão necessários os recursos a seguir elencados.

- Recursos Humanos:
  - 23 auditores para execução das atividades de auditoria interna (2 auditores destes auditores estão cedidos temporariamente ao Ministério Público Estadual).
  - 2 servidores de atividades administrativas de apoio, as quais envolvem preparação de ofícios, organização de pastas e documentos, agendamento de reuniões e controle de férias e afastamentos;
- Recursos Materiais: sede física, computadores, licença de uso do sistema informatizado de gestão e execução de auditoria *TeamAudit*, licença do sistema de avaliação de riscos de fornecedores (SADRI), licenças de uso de softwares utilitários; licença de uso de Software de Análise de Dados *Idea*;
- Recursos Financeiros: Passagens aéreas e diárias para realização de trabalhos em municípios fora da região metropolitana de João Pessoa e para participação em reuniões técnicas e câmaras técnicas do Conselho Nacional de Controle Interno (Conaci) e treinamentos.

De forma resumida, o orçamento operacional anual necessário para a execução das atividades de auditoria do presente PAINT compreende:

### CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO - CGE

Av. Epitácio Pessoa, 1498 - 2º Andar – Edf. Makadesh Mall - Torre - João Pessoa – PB  
CEP. 58040-000 [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br) – email: [gabinete@cge.pb.gov.br](mailto:gabinete@cge.pb.gov.br)



Assinado com senha por [CGE11185] [SENHA] RODOLFO EMANUEL LIMA SERRANO em 21/11/2023 - 15:19hs.  
Documento Nº: 3974454-274 - consulta à autenticidade em <https://pbdoc.pb.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3974454-274>



CGECAP202300516



<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>7.704.000,00</b>
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>480.000,00</b>
DIÁRIAS - CIVIL	6.000,00
INDENIZAÇÃO DE TRANSPORTE	474.000,00
<b>SERVIÇOS DE TERCEIROS</b>	<b>210.000,00</b>
LOCAÇÃO DE IMÓVEL	90.000,00
OUTROS SERVIÇOS	53.000,00
SISTEMA INFORMATIZADO DE AUDITORIA	59.000,00
PASSAGENS AÉREAS	8.000,00
<b>MATERIAL DE CONSUMO</b>	<b>2.900,00</b>
<b>EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.396.900,00</b>
* custos com "Outros Serviços" e "Material de Consumo" rateados de acordo com o percentual do quantitativo de auditores da Gerência Executiva de Auditoria em relação ao quantitativo de servidores da CGE.	

## 6 LIMITAÇÕES

As principais limitações que impactaram a elaboração do presente PAINT e/ou que podem comprometer a sua plena execução, assim como, o impacto de cada uma delas sobre o Plano, estão relatadas na tabela seguinte.

LIMITAÇÃO	IMPACTO
Excesso de demandas de trabalhos adicionais para a equipe de auditoria ao longo do exercício, provenientes de apuração de denúncias ou de solicitações do Governo e de órgãos de controle e fiscalização	Não cumprimento de todas as atividades previstas no PAINT
Quantitativo insuficiente de auditores	Áreas e processos do Governo ligados a unidades gestoras classificadas com risco médio, baixo e mínimo não serão auditados
Insuficiência de auditores com formação em tecnologia da informação	Processos de TI do Governo do Estado poderão não ser suficientemente auditados
Insuficiência de auditores com formação em engenharia civil	Obras do Governo do Estado poderão não ser suficientemente auditadas
Insuficiência de recursos para diárias	Áreas e processos do Governo ligados a setores de unidades gestoras localizadas fora da região metropolitana de João Pessoa poderão não ser auditados
Ausência de recursos/meios para capacitações dos auditores	Conhecimento do corpo técnico de auditoria desatualizado e possibilidade de comprometimento dos resultados dos trabalhos

Os trabalhos também poderão ser impactados devido:

- a cessão temporária de duas servidoras da auditoria para apoiar demandas de investigação do Ministério Público Estadual;
- a recepção e treinamento dos novos auditores que ingressarão em virtude do concurso em andamento para provimento de vagas de auditores de contas públicas.

### CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO - CGE

Av. Epitácio Pessoa, 1498 - 2º Andar – Edf. Makadesh Mall - Torre - João Pessoa – PB  
CEP. 58040-000 [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br) – email: [gabinete@cge.pb.gov.br](mailto:gabinete@cge.pb.gov.br)





## **7 OUTROS SERVIÇOS/ATIVIDADES PRESTADOS PELA EQUIPE DE AUDITORIA INTERNA**

O presente plano foi elaborado levando em consideração que a equipe de Auditores de Contas Públicas da CGE, além de executar atividades típicas de auditoria, também presta outros serviços/atividades ao Governo do Estado da Paraíba, como os seguintes:

- Apoio no Programa de Educação Profissional Continuada dos Auditores de Contas Públicas;
- Treinamentos para outros órgãos estaduais;
- Participação na Comissão de Concurso de Auditores de Contas Públicas;
- Participação em Conselhos, Comitês, Fóruns e Grupos de Trabalho do Governo do Estado;
- Participação nas Reuniões e Câmaras Técnicas do Conselho Nacional de Controle Interno (Conaci);
- Participação nas Reuniões e Grupos de Trabalho do Fórum Estadual de Combate à Corrupção (Focco);
- Apoio nas aquisições de interesse da CGE no Profisco II e no Projeto de Segurança Hídrica;
- Apoio no desenvolvimento e validação de sistemas informatizado estratégicos do Governo do Estado da Paraíba;
- Apoio ao Programa Nacional de Prevenção à Corrupção.

## **8. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Considerando os trabalhos propostos no presente PAINT, a estimativa de despesas do Governo do Estado da Paraíba que estarão sob auditoria da GEA representam o montante de aproximadamente R\$ 953.000.000,00 (novecentos e cinquenta e três milhões de reais).

## **8. APROVAÇÃO**

Relatados os principais tópicos referentes ao PAINT 2024, a Gerência Executiva de Auditoria da CGE submete o presente Plano para a apreciação e aprovação do Secretário-Chefe da CGE, ao mesmo tempo, em que permanece à disposição para dirimir quaisquer dúvidas.

Rodolfo Emanuel Lima Serrano  
Gerente Executivo de Auditoria  
Mat. 161.212-3

### **CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO - CGE**

Av. Epitácio Pessoa, 1498 - 2º Andar – Edf. Makadesh Mall - Torre - João Pessoa – PB  
CEP. 58040-000 [www.cge.pb.gov.br](http://www.cge.pb.gov.br) – email: [gabinete@cge.pb.gov.br](mailto:gabinete@cge.pb.gov.br)



Assinado com senha por [CGE11185] [SENHA] RODOLFO EMANUEL LIMA SERRANO em 21/11/2023 - 15:19hs.  
Documento Nº: 3974454-274 - consulta à autenticidade em <https://pbdoc.pb.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3974454-274>



CGECAP202300516