



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

Sumário Executivo - Plano Anual de Auditoria Revisado - Processo SEI n. 0057581-94.2023.6.26.8000

Introdução

A Auditoria Interna do Tribunal Regional Eleitoral do Estado de São Paulo (TRE-SP) desempenha papel fundamental na proteção do valor organizacional e no alcance dos objetivos estratégicos do Tribunal. O Plano Anual de Auditoria (PAA) para 2024, foi baseado em riscos e em conformidade com os normativos e resoluções aplicáveis à auditoria interna, priorizando a prevenção e redução de riscos e buscando garantir maior eficiência e transparência operacional. A metodologia de Auditoria Baseada em Riscos (ABR) prioriza as áreas de maior risco, trazendo eficiência ao processo de auditoria e buscando agregar o maior valor possível à organização.

1. Da Capacidade Operacional

A alocação considera atividades de auditoria interna, ações de gestão, programas de capacitação e reserva técnica. Para o exercício de 2024, foram considerados 200 dias úteis e 19 auditores, resultando em 3.800 dias alocados. A capacidade da força de trabalho é avaliada com foco na experiência e habilidades essenciais da equipe de auditores.

2. Seleção dos Objetos de Auditoria

A escolha das auditorias para o ano de 2024 levou em consideração a capacidade operacional da Secretaria de Auditoria Interna (SAI) e a necessidade de garantir o funcionamento eficiente do Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo (TRE-SP) durante o período eleitoral. Especialmente em anos eleitorais, as Secretarias concentram a maior parte de seus esforços no atendimento de atividades relacionadas ao pleito.

Ainda, durante o período eleitoral há necessidade de mobilização de forças-tarefa para auxiliar os cartórios eleitorais, em virtude do aumento substancial da carga de trabalho. Nesse sentido, a realização de auditorias nesse período poderia prejudicar o fluxo regular das atividades essenciais das unidades. Em alinhamento com a orientação do 72º Encontro do Colégio de Presidentes dos Tribunais Regionais Eleitorais (COPTREL), o plano propõe a concentração das auditorias no primeiro semestre de 2024, exceto para as auditorias obrigatórias, conforme **anexo I**.

3. Dimensões da Atividade de Auditoria

3.1. Atividades de Auditoria Interna

As atividades de auditoria interna abrangem avaliação, consultoria, monitoramento e análises obrigatórias, com foco nos macrodesafios institucionais. Para 2024, estão planejadas 7 auditorias, 2 monitoramentos e 35 horas de consultorias, alinhadas com objetivos estratégicos, conforme **anexos I, II e III**.

3.2. Atividades de Gestão e Capacitação

A gestão interna da Secretaria de Auditoria Interna se organiza a partir das atividades administrativas rotineiras e de projetos estruturantes. Estes têm como objetivo o aprimoramento dos processos de trabalho e a normatização dos procedimentos em alinhamento aos padrões internacionais de auditoria interna. A capacitação da equipe, com 18 ações previstas, visa desenvolver competências técnicas e promover a melhoria contínua das auditorias internas, conforme **anexo IV**.

4. Alteração do Cronograma da Auditoria Operacional

A equipe da Seção de Auditoria de Aquisições, Contratos e Licitações (SEALC), composta por apenas duas servidoras, e a ausência de uma delas no primeiro semestre, devido a licença médica, tem um impacto direto na condução das atividades da seção. Diante dessa situação, tornou-se necessário realizar uma revisão no cronograma desta unidade.

Consequentemente, o início da auditoria operacional no planejamento das contratações foi adiado para novembro de 2024, com a conclusão planejada para o primeiro semestre de 2025. Essa adaptação visa garantir uma alocação mais eficiente de recursos e tempo, essenciais para assegurar a efetividade do processo de auditoria. Importa ressaltar que as demais atividades programadas para a SEALC permanecerão inalteradas, garantindo a continuidade das operações da equipe.

Conclusão

O PAA 2024 está alinhado com as diretrizes estratégicas da instituição e prioriza a prevenção e redução de riscos, garantindo eficiência e transparência operacional. O foco nas atividades fundamentais para a organização, como a auditoria preventiva, a auditoria de contas e a capacitação da equipe, visa garantir a continuidade da prestação de serviços públicos de qualidade e a manutenção da confiança da sociedade.

Anexo I – Quadro das auditorias, análises mandatórias e consultorias de 2024 - revisado

Parte A – Auditorias						
ITEM	OBJETO DA AUDITORIA	BREVE EXPLICAÇÃO DO OBJETIVO	RESULTADOS/BENEFÍCIOS ESPERADOS COM A AUDITORIA	PERÍODO DE REALIZAÇÃO	DIAS ALOCADOS	SEÇÃO EXECUTORA
01	Auditoria Integrada no Processo de Governança e Gestão de Aquisições	Avaliar a eficácia, economicidade e efetividade do Processo de Governança e Gestão de Aquisições	Aprimoramento dos controles internos relacionados à governança das contratações	abril a julho	47	SEALC
					27	SEAF
					164	SEATI
					60	COAUD

					60	GABINETE - SAI
02	Auditoria Preventiva em Licitações	Avaliar a conformidade dos processos licitatórios	Licitações regulares	janeiro a dezembro	142	SEALC
03	Continuidade da Auditoria Operacional no planejamento das contratações (exceto terceirizados, temporários, estagiários e TIC)	Avaliar a eficiência, a eficácia e a economicidade no processo de elaboração dos Projetos Básicos e Termos de Referência, com a verificação de adequação e pertinência dos termos de referência e projetos básicos frente à demanda	Aprimoramento dos controles internos	novembro a dezembro de 2024 (execução) 1º semestre de 2025 (relatórios)	43	SEALC
4	Auditoria Coordenada - Política Nacional de Incentivo à Participação Institucional Feminina	A ser definido pelo CNJ	A ser definido pelo CNJ	março a julho	167	SEAUG
5	Continuidade da Auditoria de Gestão de dados, com ênfase na LGPD	Avaliar a conformidade da gestão de proteção de dados pessoais	Aprimoramento da política de segurança de informação e proteção de dados	janeiro a abril	354	SEAUG
6	Auditoria de Contas Anuais exercício 2024 e conclusão da auditoria de Contas Anuais exercício 2023	Avaliar se as demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas de acordo com as normas contábeis e o marco regulatório aplicáveis e estão livres de distorções relevantes, e também se as transações subjacentes às demonstrações contábeis e os atos de gestão relevantes dos responsáveis estão de acordo com as leis e regulamentos aplicáveis	Certificar as contas do TRE-SP com um nível de segurança mínimo necessário	janeiro a abril – exercício 2023	309	SEAF
				agosto a dezembro – exercício 2024	160	SEAP
					154	SEATI
					51	SEAUG
7	Continuidade da Auditoria de Frequência e Banco de Horas dos servidores (Processo SEI n. 0027606-27.2023.6.26.8000)	Avaliar se: as normas internas que tratam de frequência e banco de horas estão alinhadas com as normas externas e acórdãos do TCU; o Sistema Frequência Nacional está parametrizado com as normas vigentes, inclusive no que se refere às normas das eleições; os registros de frequência e banco de horas são confiáveis e fidedignos; os controles existentes para constituição de banco de horas são eficazes; os registros de afastamentos da frequência estão amparados por documentos hábeis; os pagamentos decorrentes de banco de horas estão regulares.	Aprimoramento dos controles internos	janeiro a março	22	SEAP

Parte B – Análises Mandatórias

ITEM	AÇÃO	PERÍODO DE REALIZAÇÃO	DIAS ALOCADOS	SEÇÃO EXECUTORA
1	Avaliação dos Relatórios de Gestão Fiscal	Janeiro, maio e setembro	33	SEAF
2	Avaliação dos atos sujeitos a registro no TCU e seus respectivos processos administrativos	Janeiro a dezembro	542	SEAP
3	Avaliação do Relatório de Gestão	março	10	SEAF e SEAUG

Parte C – Consultorias

ITEM	OBJETO DE CONSULTORIA	PERÍODO DE REALIZAÇÃO	DIAS ALOCADOS	SEÇÃO EXECUTORA
1	Consultoria em licitações e contratos	Janeiro a dezembro	5	SEALC

Anexo II – Quadro de monitoramentos de 2024

ITEM	CICLO	PROCESSO SEI	DESCRIÇÃO DA AUDITORIA MONITORADA	UNIDADE AUDITADA	PERÍODO DE REALIZAÇÃO	DIAS ALOCADOS	SEÇÃO EXECUTORA
1	1º	0001613-84.2020.6.26.8000	Auditoria no processo de gestão de infraestrutura de TIC, com enfoque na gestão de ativos	STI	abril a junho	86	SEATI
2	1º	021666-52.2021.6.26.8000	Auditoria de conformidade na folha de pagamento, com ênfase no serviço extraordinário	SGP	fevereiro a julho	55	SEAP

Anexo III – Atividades estruturantes

AÇÃO	DIAS ALOCADOS	PERÍODO DE REALIZAÇÃO	RESPONSÁVEL
Mapeamento do Processo de Auditorias de Contas	81	maio a agosto	GT - Mapeamento

Mapeamento do Processo de Avaliação da Admissão, Aposentadoria e Pensão	24	janeiro a dezembro	GT - Mapeamento
Projeto Normas Internas	267	janeiro a dezembro	GT - Normatização Interna
Projeto Gestão de Riscos	73	agosto a dezembro	GT - Gestão de Riscos
Projeto IA-CM	12	janeiro a dezembro	GT - IA-CM

Anexo IV – PAC –AUD

TREINAMENTO	EMPRESA	OBJETIVO GERAL	NÚMERO DE PARTICIPANTES	MODALIDADE	PERÍODO DE REALIZAÇÃO	CARGA HORÁRIA	UNIDADES PARTICIPANTES	VALOR TOTAL DA AÇÃO
Curso COSO ERM	IIA Brasil	Aprimorar o conhecimento sobre gestão de riscos por meio dos conceitos do Gerenciamento de Riscos Corporativos (GRC) do novo COSO ERM 2017	24	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	32 horas	24 servidores (todos os servidores da SAI)	R\$ 72.000,00
Conformidade Contábil e Análise de Balancete e o Tesouro Gerencial como Instrumento de Trilhas para Auditoria e Contabilidade	MMP Cursos	Aprimorar os conhecimentos das técnicas de avaliação dos demonstrativos contábeis em relação à fidedignidade das informações	3	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	30 horas	SEAF	R\$ 4.470,00
Excel Avançado Aplicado ao Setor Público	One Cursos	Aprimorar o conhecimento do Excel para auxiliar na manipulação e no tratamento de informações extraídas do SIAFI Operacional, SIAFI Gerencial e de outros sistemas e dados em geral	3	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	20 horas	SEAF	R\$ 10.620,00
Nova Lei de Licitações	FGV	Aprimorar o conhecimento acerca da nova lei de licitações; aumentar a compreensão das novas modalidades introduzidas; identificar as diferenças entre a nova legislação e a anterior	3	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	16 horas	SEAF	R\$ 4.260,00
AUDI 1 EOP	IIA Brasil	Capacitar novos servidores em práticas de auditoria (contratação condicionada à lotação de novos servidores)	2	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	24 horas	SEALC	R\$ 5.000,00
AUDI 2 EOP	IIA Brasil	Capacitar novos servidores em práticas de auditoria (contratação condicionada à lotação de novos servidores)	2	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	24 horas	SEALC	R\$ 5.000,00
Curso COBIT 2019 - Foundations	Ka Solution	Aprimorar o entendimento da necessidade de implantar um framework	5	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	16 horas	SEATI e COAUD	R\$ 3.970,00

		de controle para obter uma governança de TI eficaz						
LGPD à Luz da Auditoria Interna	IIA Brasil	Garantir a capacitação necessária para executar os procedimentos de auditoria interna sobre a implementação da LGPD	6	EAD AO VIVO	1º SEMESTRE	16 horas	SEAUG e COAUD	R\$ 13.200,00
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	ENAP	Aperfeiçoar as técnicas de auditoria	4	EAD ON LINE	2º SEMESTRE	24 horas	SEAUG	GRATUITO
Curso Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta IA-CM	CGU	Aperfeiçoar as técnicas de auditoria	4	EAD ON LINE	2º SEMESTRE	20 horas	SEAUG	GRATUITO
Elaboração de relatórios de auditoria	CGU	Aperfeiçoar as técnicas de auditoria	14	EAD ON LINE	2º SEMESTRE	24 horas	14 servidores	GRATUITO
Tools for Audit Managers - Ferramentas para Gerente de Auditoria	IIA Brasil	Aprimorar as habilidades necessárias para gerenciar equipes de auditoria com sucesso	3	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	24 horas	SEAP, COAUD e SAI	R\$ 9.000,00
Novo IPPF - Conceito, prática e abordagem para implementação	IIA Brasil	Aprimorar o conhecimento acerca da Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF)	2	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	8 horas	COAUD e SAI	R\$ 1.980,00
DATA ANALYTICS (Análise de Dados em Auditoria)	IIA Brasil	Desenvolver habilidades para pensar de forma analítica ao trabalhar com dados e ao escolher a melhor técnica e ferramenta para responder cada tipo de questão ou controle a ser testado	7	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	16 horas	SEATI, SEAUG, COAUD e Gabinete	R\$ 17.500,00
Auditoria 4.0	IIA Brasil	Desenvolver novas habilidades para responder aos novos desafios das tecnologias disruptivas no ambiente corporativo	2	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	24 horas	COAUD e SAI	R\$ 5.000,00
Ágil para auditoria interna	IIA Brasil	Desenvolver habilidade para utilização da metodologia Agile para todas as fases de auditoria	4	EAD AO VIVO	2º SEMESTRE	24 horas	SEAUG, COAUD e SAI	R\$ 12.000,00
Licenças Alura (1 por servidor)	Alura	Proporcionar aprendizado contínuo sobre temas relativos à programação, ciência de dados, inteligência artificial e inovação e gestão	5	EAD GRAVADO	2º SEMESTRE	—	SEATI e COAUD	R\$ 6.540,00
Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	IIA Brasil	Garantir atualização sobre os temas mais relevantes	2	Presencial	2º SEMESTRE	16 horas	SAI	R\$ 9.200,00

		de auditoria, proporcionando networking e benchmarking						
								R\$179.740,00



Documento assinado eletronicamente por **RUBIA FERREIRA DE SOUZA E SILVA, COORDENADORA**, em 30/04/2024, às 13:02, conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site https://sei.tre-sp.jus.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **5371928** e o código CRC **03ADC898**.