

PLANO ANUAL DE AUDITORIA

PAA

EXERCÍCIO 2021

1 - INTRODUÇÃO

Trata-se da programação dos trabalhos a serem desenvolvidos durante o exercício de 2021 pela Auditoria Interna.

As atividades consistirão em exame e avaliação da adequação dos sistemas de controle e qualidade do desempenho das áreas auditadas em relação às suas atribuições apontadas no Planejamento Estratégico deste Tribunal.

2 - OBJETIVO

Com a finalidade de adicionar valor e melhorar a eficácia dos processos de governança, do gerenciamento de riscos e de controles internos, os trabalhos de auditoria compreenderão: ações de controle na área de gestão de pessoas, gestão financeira e orçamentária, gestão patrimonial e gestão de suprimentos de bens de consumo e permanentes e gestão de TIC.

3 - ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

A força de trabalho para o exercício de 2021 será assim distribuída:

- atividades de auditoria interna;
- consultorias;
- atendimento a demandas dos órgãos de controle externo
- gestão interna da Secretaria;
- ações de capacitação.

Para tanto, estimou-se em dia/homem (d/h) a força de trabalho disponível, com base nos seguintes parâmetros:

- a) número de dias úteis no ano de 2021;
- b) período relativo a férias (30 dias, consecutivos ou fracionados);
- c) período de capacitação.

Assim, para o exercício de 2021, foram considerados 185 dias úteis líquidos¹ e 17 servidores disponíveis para a execução das ações do plano, resultando em 3.145 dias/homem, mais 185 dias/homem para cada um dos Chefes da Unidade, totalizando 3885 dias/homem.

4 - DIMENSÕES DO PLANO

4.1 - Dimensionamento das Atividades de Auditoria Interna e Consultoria

Os trabalhos de auditoria foram planejados de maneira a antever a natureza, a extensão e a profundidade dos procedimentos que neles serão empregados.

O cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de solicitações de auditorias extraordinárias internas e externas.

Ainda, as atividades de auditoria foram planejadas levando-se em consideração as ações coordenadas definidas pelo CNJ, as ações integradas definidas pelo TSE, a Auditoria de Contas Anuais do TCU e os monitoramentos.

Para fins desse Plano de Auditoria, temos que:

- 1 - Auditoria: é atividade independente e objetiva que presta serviços de avaliação (*assurance*) e de consultoria, que tem como objetivo adicionar valor e melhorar as operações de uma organização;
- 2 - Auditoria nas Contas: é o conjunto de avaliação, análises e emissão de relatórios que compõem o processo de prestação de contas do TRE-SP, relativamente ao exercício anterior ao plano, para fins de controle pela sociedade ou, quando necessário, encaminhamento ao Tribunal de contas da União;
- 3 - Análises Mandatórias: são análises que a unidade de auditoria interna deve fazer por força de comando legal ou constitucional, quando do exercício do papel de órgão de controle interno de sistema previsto no art. 74 da Constituição Federal de 1988, e em atendimento a comando legal ou normativo, especialmente da Lei n.8.443/1992 e das Instruções Normativas TCU ns. 78/2018 e 84/2020;

¹ Memória descritiva: 230 dias úteis - 30 dias de férias - 15 dias de licença médica = 185 dias úteis líquidos

4 - Monitoramento: é a ação de controle destinada a avaliar a implementação das recomendações feitas pela equipe de auditoria em seus trabalhos de auditoria;

5 - Consultoria: é a atividade de aconselhamento, assessoria, treinamento e serviços relacionados, cuja natureza, prazo e escopo são acordados com o solicitante, devendo abordar assuntos estratégicos da gestão, e se destina a adicionar valor e aperfeiçoar processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos administrativos, sem que o auditor interno pratique nenhuma atividade que se configure como ato de gestão.

As atividades de auditoria interna previstas para 2021 estão detalhadas no Anexo I deste documento, classificadas por modalidade, levando-se em consideração a disponibilidade de horas de atuação para:

- auditorias;
- consultorias;
- apoio aos órgãos de controle externo;
- análises mandatórias;
- monitoramentos;
- atividades de gestão;
- capacitação.

4.2 - Dimensionamento das atividades de Capacitação

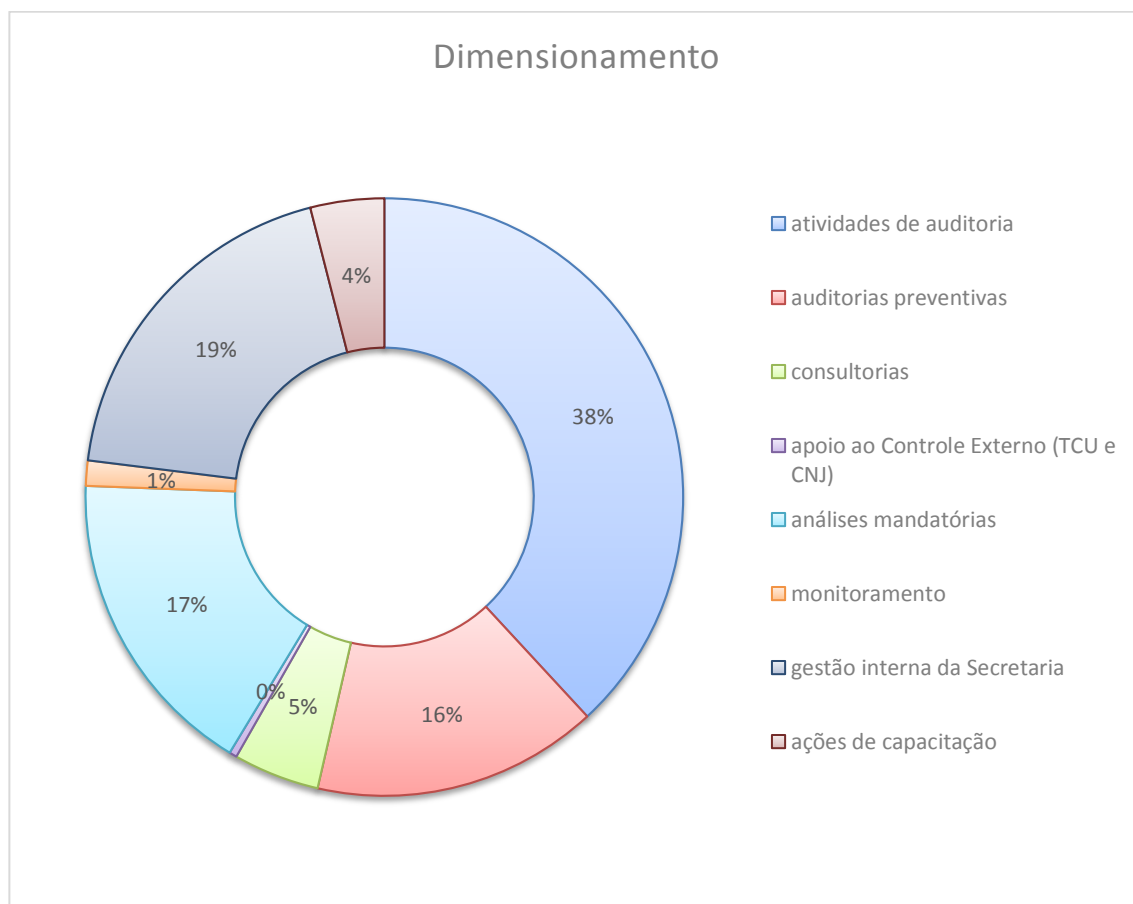
O quantitativo estimado da força de trabalho para 2021 é 3885 dias/homem, não contemplando neste cálculo os ocupantes de cargos de Secretário, Coordenador e servidores do gabinete.

Foram selecionadas 12 ações de capacitação que subsidiarão o desenvolvimento dos conhecimentos dos seus colaboradores. Os cursos, que podem ser presenciais ou a distância, contemplam a área de atuação das unidades e estão indicados no Anexo I.

4.3 - Dimensionamento das atividades de Gestão

A Dimensão de Gestão tem como objetivo desenvolver e fortalecer a atuação da atividade de auditoria interna do Tribunal em relação aos processos de trabalho, às relações institucionais e à normatização da atividade de auditoria interna, contemplando, dessa forma, o conjunto de ações não relacionadas diretamente à atividade de auditoria interna, que serão executadas durante o exercício.

As ações definidas neste planejamento estão vinculadas aos objetivos estratégicos da Secretaria e diretamente relacionadas com o projeto estratégico institucional.



Anexo I

Auditorias

N.	Descrição da auditoria	Objetivo e escopo da auditoria	Riscos	Resultados Esperados	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
01	Auditoria na folha de pagamento	Avaliar, por amostragem, a legalidade e a exatidão dos pagamentos realizados aos servidores ativos no exercício de 2020 (em rubricas a serem escolhidas oportunamente), bem como os procedimentos adotados e a estrutura dos controles internos administrativos, sem prejuízo da verificação de outros procedimentos que a equipe de auditoria porventura possa considerar relevante durante a execução dos trabalhos.	Ausência de pagamentos ou pagamentos indevidos/em duplicidade, sem base legal ou documental.	Atestar a conformidade e identificar potenciais melhorias para os procedimentos.	2 servidores	fevereiro a maio	76	152
02	Auditoria no Serviço Extraordinário	Avaliar, por amostragem, a legalidade e a exatidão dos pagamentos de serviço extraordinário executado no período eleitoral de 2020, bem como os procedimentos	Ausência de pagamentos ou pagamentos indevidos/em duplicidade, sem base legal ou documental.	Atestar a conformidade e identificar potenciais melhorias para os procedimentos.	2 servidores	junho a setembro	77	154

N.	Descrição da auditoria	Objetivo e escopo da auditoria	Riscos	Resultados Esperados	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
		adotados e a estrutura dos controles internos administrativos, sem prejuízo da verificação de outros procedimentos que a equipe de auditoria porventura possa considerar relevante durante a execução dos trabalhos.						
03	Auditoria de licitações	Avaliar a etapa de elaboração de editais, em especial no tocante à existência e aplicação de controles da legalidade.	Falta de controles ou existência de controles ineficientes instituídos no processo.	Atestar a regularidade e identificar potenciais melhorias para a etapa de elaboração de editais, evitando riscos que prejudiquem as demais etapas licitatórias.	2 servidores	março a agosto	199	298
04	Auditoria no processo de pagamento de alimentação aos mesários - eleições 2020	Avaliar o acordo de cooperação técnica para pagamento do auxílio-alimentação aos colaboradores na eleição municipal de 2020, em especial, os controles internos relativos ao pagamento desses colaboradores.	Falta de controles ou existência de controles ineficientes instituídos no processo. Pagamento indevido.	Atestar a regularidade e identificar potenciais melhorias para a solução adotada.	2 servidores	julho a outubro	124,5	249
05	Auditoria Integrada - TIC	Avaliar o processo de gestão de ativos de	Falta de controles ou existência de	Atestar a regularidade e		janeiro a maio	51	102

N.	Descrição da auditoria	Objetivo e escopo da auditoria	Riscos	Resultados Esperados	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
		infraestrutura e de telecomunicações corporativas, com o objetivo de confirmar a existência e a qualidade dos controles internos instituídos nesse processo.	controles ineficientes instituídos no processo de gestão de ativos de TIC	identificar potenciais melhorias para os processos de gestão de ativos de infraestrutura e de telecomunicações corporativas	2 servidores			
06	Auditoria nas contas de 2021 do TRE, conforme IN 84/2020 do TCU, que será executada na forma integrada com o TSE	Estruturação das equipes que realizam a auditoria financeira (auditoria de contas) do Tribunal de Contas da União	Apresentação de inconsistências que possam afetar a regularidade das contas	Atestar a regularidade, identificar potenciais melhorias para o processo e auxiliar a padronizar procedimentos e papéis de trabalho e orientar as equipes que executam a auditoria de contas do TCU	2 servidores	abril de 2021 a março de 2022	75	214
07	Ação Coordenada de Auditoria - CNJ	Avaliação da Política de Acessibilidade - escopo e alcance dos testes de auditoria serão definidos no âmbito do Comitê de Governança e Coordenação do Sistema de Auditoria do Poder Judiciário -	Falta de execução ou ineficiência da política de acessibilidade existente	Atestar a regularidade e identificar potenciais melhorias para o processo de acessibilidade deste Regional	2 servidores	julho a setembro	43	86

N.	Descrição da auditoria	Objetivo e escopo da auditoria	Riscos	Resultados Esperados	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
		SIAUD-Jud, a fim de que o programa para execução da auditoria leve em consideração as peculiaridades das esferas e do porte dos tribunais e conselhos pertencentes ao citado sistema.						
08	Conclusão da auditoria nas contas de 2020 do TRE, conforme IN 84/2020 do TCU	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.	Apresentação de inconsistências que possam afetar a regularidade das contas	Certificar as contas deste Tribunal com um nível de segurança mínimo de necessário	2 servidores	janeiro a março	38	76
09	Auditoria de Tecnologia da Informação e Comunicação	Avaliar a gestão de TIC do Tribunal em face das práticas de governança, gestão, riscos e controle	Deficiência nas instâncias de governança; aquisições de TIC	Adesão da gestão de TIC do Tribunal a práticas de governança, gestão,	2 servidores	abril a agosto	75	150

N.	Descrição da auditoria	Objetivo e escopo da auditoria	Riscos	Resultados Esperados	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
		de TIC, considerando projetos, processos, riscos e resultados de TI em comparação com padrões internacionais, bem como com as Resoluções CNJ n. 182/2013 e 21/2015.	desalinhadas com a estratégia; falha de segurança da informação; indisponibilidade de sistemas informatizados; perda de dados; danos à imagem do Tribunal	riscos e controles estabelecidos em referenciais internacionais, bem como às Resoluções CNJ n. 182/2013 e 211/2015.				
10	Auditoria nos processos de contratações diretas.	Avaliar, por amostragem, a legalidade e a regularidade das aquisições de materiais, contratações de serviços ou obras processadas por meio de contratação direta, bem como os procedimentos adotados e a estrutura dos controles internos administrativos, sem prejuízo da verificação de outros procedimentos que a equipe de auditoria porventura possa considerar relevante durante a execução dos trabalhos.	Realização de contratação não vantajosa para a Administração e/ou ocorrência de irregularidades procedimentais.	Atestar a regularidade e identificar potenciais melhorias para os procedimentos de dispensa e de inexigibilidade de licitação	2 servidores	junho a setembro	99	98

Auditorias Preventivas

N	Descrição da auditoria	Objetivo e escopo da auditoria	Riscos	Resultados Esperados	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
01	Auditoria nos processos de acertos de aposentadorias e de exoneração/vacância por posse em cargo inacumulável e/ou redistribuição	Avaliar, por amostragem, os cálculos e correspondentes acertos de aposentadorias e exoneração/vacância por posse em cargo inacumulável e/ou redistribuição.	Pagamento indevido, por inobservância dos aspectos legais ou formais.	Atestar a conformidade dos procedimentos ou corrigir a tempo, mediante nota de auditoria, falhas porventura detectadas.	2 servidores	janeiro a dezembro	77	154
02	Auditoria em licitações e contratos	Avaliar, por amostragem, a legalidade e a regularidade das licitações e dos contratos em andamento, bem como os procedimentos adotados e a estrutura dos controles internos administrativos, sem prejuízo da verificação de outros procedimentos que a equipe de auditoria porventura possa considerar relevante durante a execução dos trabalhos.	Contratações realizadas em desconformidade com a legislação	Identificação de irregularidades sanáveis e falhas nos fluxos de processos internos, oferecendo ao gestor a possibilidade de corrigi-las tempestivamente, evitando-se assim dano potencial	2 servidores	janeiro a dezembro	116,5	333

Consultorias

N.	Descrição	Objetivo e escopo da consultoria	Unidade Executora	Período de realização	d/h	Total de dias
1	Consultoria	Atender as solicitações da Administração	Consultorias em gestão de pessoas	_____		77
2	Consultoria	Atender as solicitações da Administração	Consultorias em licitações e contratos	_____		104

Apoio ao Controle Externo

N.	Descrição da consultoria	Dimensionamento da equipe	d/h	Total de dias
1	Atendimento de demandas dos órgãos de controle externo (TCU e CNJ)	2 servidores	16	32

Análises mandatórias²

N.	Descrição da auditoria	Objetivo e escopo da auditoria	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
01	Processos de admissão	Avaliar a regularidade das admissões e emitir parecer ao C. Tribunal de Contas da União via sistema <i>E-Pessoal</i>	2 servidores	janeiro a dezembro	46	92
02	Processos de concessão de aposentadorias e pensões	Avaliar a regularidade das concessões de aposentadorias e pensões e emitir os respectivos pareceres, primeiro, dirigidos à I. Direção desta Casa e, depois, ao C. Tribunal de Contas da União via sistema <i>E-Pessoal</i>	2 servidores	janeiro a dezembro	93	186

²Análises que a unidade de auditoria interna deve fazer por força de comando legal ou constitucional, quando do exercício do papel de órgão de controle interno de sistema previsto no art. 74 da Constituição Federal de 1988 e em atendimento a comando legal ou normativo, especialmente da Lei n.8.443/1992 e da Instrução Normativa TCU ns. 78/2018 e 84/2020.

N.	Descrição da auditoria	Objetivo e escopo da auditoria	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
03	Elaboração de relatório das atividades de auditoria de 2020 ³	A unidade de auditoria interna deverá encaminhar o relatório anual das atividades desempenhadas no exercício anterior ao órgão colegiado competente do tribunal.	2 servidores	junho a julho	15	30
04	Acompanhamento da elaboração do Relatório de Gestão (DN TCU - Anexo II - Item 1)	Avaliar a regularidade das informações, de acordo com os normativos e orientações expedidas pelo TCU, e fornecer à unidade responsável as informações a cargo desta Auditoria Interna.	2 servidores	fevereiro a abril	14	28
05	Acompanhamento da elaboração do Relatório de Gestão Fiscal – RGF.	Análise e conferência dos valores registrados e dos prazos para publicação referentes ao RGF.	2 servidores	2ª quinzena jan/mai/set	11	22
06	Participação na Auditoria de Contas Anuais	Colaborar na execução da auditoria das contas anuais na área de Licitações e Contratações deste Regional	2 servidores	abril a dezembro	39	78
07	Participação na Auditoria de Contas Anuais	Colaborar na execução da auditoria das contas anuais na área dos pagamentos relativos aos servidores deste Regional	2 servidores	abril a dezembro	50	100
08	Participação na Auditoria de Contas Anuais	Colaborar na execução da auditoria das contas anuais na área dos pagamentos relativos aos servidores deste Regional	2 servidores	abril a dezembro	61	122

³ Conforme determina o § 1º do artigo 5º da Resolução CNJ n. 308/2020.

Monitoramento

N.	Descrição da auditoria monitorada	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
01	Monitoramento da auditoria da ordem cronológica dos pagamentos estabelecida pelo artigo 5º da Lei n. 8.666/93 - SEI nº 0043597-19.2018.6.26.8000	2 servidores	janeiro	4	8
02	Monitoramento da auditoria no processo de gestão da força de trabalho deste Regional - SEI nº 0040744-37.2018.6.26.8000	2 servidores	janeiro	3	6
03	Monitoramento da auditoria nas atas de registro de preços - SEI nº 0049390-02.2019.6.26.8000	2 servidores	janeiro a março	19,5	39

Atividades de Gestão – Chefes

N.	Descrição da atividade	Dimensionamento da equipe	Período de realização	d/h	Total de dias
01	Objetivos estratégicos da Secretaria	Chefes das unidades (4)	janeiro a dezembro	86	344
02	Orientação, conferência e correção dos trabalhos realizados pela equipe	Chefes das unidades (4)	janeiro a dezembro	99	396

Ações de Capacitação

N.	Nome do Curso	Período previsto	Carga horária	Unidade/ N. de participantes	d/h	Total de dias
01	Indicadores de Desempenho na Administração Pública - Teoria e Prática	maio a Agosto	24 horas	3 servidores	3	9

N.	Nome do Curso	Período previsto	Carga horária	Unidade/ N. de participantes	d/h	Total de dias
02	Auditoria Interna baseada em Riscos	janeiro a abril	16 horas	7 servidores	2	14
03	Gerenciamento de Riscos	maio a agosto	16 horas	8 servidores	2	16
04	A nova Previdência do Servidor Público em conformidade com a EC 103/2019	janeiro a abril	20 horas	3 servidores	2	6
05	Auditoria Teoria e Prática no Setor Público	janeiro a abril	24 horas	5 servidores	3	15
06	Outros Cursos	janeiro a agosto	32 horas	5 servidores	4	20
07	SIAFI Gerencial	maio a agosto	40 horas	2servidores	5	10
08	Excel 2016 - módulo I	maio a agosto	24 horas	6 servidores	3	18
09	Excel I2016 - módulo II	maio a agosto	40 horas	2 servidores	5	10
10	Excel - gráficos e dashboards	setembro a dezembro	24 horas	5 servidores	3	15
11	Introdução à lógica de programação	setembro a dezembro	40 horas	2 servidores	5	10
12	Curso de auditoria em licitações e contratos (21h)	setembro a dezembro	21 horas	4 servidores	3	12