



TJPE

PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA

2020



PLANO ANUAL DE AUDITORIA 2020



EQUIPE

Clarissa Amaral Mendes de Lima

Chefe da Controladoria

Oscar Edson Gomes de Barros

Chefe Adjunto da Controladoria

Victor Felix de Oliveira

Chefe do Núcleo de Auditoria Contábil, Financeira e Patrimonial

Jeferson Borges Correia

Analista Judiciário/Contador

Núcleo de Auditoria Contábil, Financeira e Patrimonial

Joalison Lima Alves

Chefe do Núcleo de Auditoria em Licitações, Contratos e Convênios

Dayvson Florêncio Costa

Chefe do Núcleo de Auditoria de Governança Institucional,
Gestão e Prestação de Contas

José Guilherme Nascimento da Silva

Chefe do Núcleo de Auditoria de Pessoal

Nelson Gonçalves Júnior

Chefe do Núcleo de Auditoria em Obras e Serviços de Engenharia

Arthur César T. C. de Albuquerque

Chefe do Núcleo de Auditoria em Tecnologia
da Informação e da Comunicação

Ivonete Barreto da Silva

Secretária



1. INTRODUÇÃO

Em razão da regulamentação expedida por meio da **Resolução nº 171/2013**, do Conselho Nacional de Justiça c/c a **Instrução Normativa TJPE nº 15, de 07 de outubro de 2015**, que regulamenta as atividades e procedimentos da Controladoria do Tribunal de Justiça, bem como sua relação com os órgãos internos do Poder Judiciário do Estado de Pernambuco, apresenta-se o **Plano Anual de Auditoria (PAA) para o exercício de 2020**, que se constitui em instrumento de planejamento, contemplando as ações de controle a cargo desta **Controladoria**.

A estrutura e competências da Controladoria do Tribunal de Justiça do Estado de Pernambuco (TJPE), estão consignadas na Resolução TJPE nº 302/2010, com atualização trazida pela Resolução TJPE nº 418/2019, tornando-a consonante com a realidade atual do Órgão, em face das demandas da atualidade, especialmente as advindas do Conselho Nacional de Justiça (CNJ).

As demandas advindas do Conselho Nacional de Justiça e do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, impõem o aperfeiçoamento dos órgãos de controle interno do Poder Judiciário, incluindo esta Controladoria, a fim de que possa agregar valor ao Tribunal de Justiça de Pernambuco, contribuindo para o alcance da missão institucional, para o aumento da produtividade, eficiência e qualidade das atividades desenvolvidas.

2. FATORES LEVADOS EM CONSIDERAÇÃO PARA ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA

Na elaboração deste Plano consideraram-se importantes as variáveis adiante especificadas, em face da impossibilidade de efetivar ações de controle sobre todo o universo auditável:

- a força de trabalho disponível na Controladoria, considerados os períodos de férias e outros afastamentos;
- a necessidade de capacitação de pessoal direcionada às atribuições específicas de auditoria;
- materialidade, relevância e criticidade das áreas a serem examinadas;

- necessidade de monitoramento das recomendações efetuadas no transcorrer dos exercícios de 2018 e 2019;
- fragilidade nos controles internos administrativos.

As auditorias previstas neste Plano possuem foco preventivo, voltado para a identificação e mitigação de riscos que podem comprometer o alcance dos objetivos Institucionais, atendendo aos padrões e diretrizes estabelecidos pelo Conselho Nacional de Justiça, com o objetivo de assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, publicidade e transparência das gestões administrativa, orçamentária, financeira e patrimonial, fornecendo o adequado apoio à alta Administração deste Poder, no gerenciamento de recursos públicos.

Este Instrumento também contempla a realização de uma Ação Coordenada de Auditoria proposta pelo Conselho Nacional de Justiça para o exercício 2020, embasada na previsão do art. 13 da Resolução CNJ 171/2013.

A aludida Ação Coordenada de Auditoria versará sobre a Avaliação da Política de Acessibilidade, tendo sua realização prevista para os meses de abril a junho/2020.


Os trabalhos de auditoria serão sustentados por Programas de Trabalho específicos.

As auditorias planejadas poderão sofrer alteração no decorrer do exercício, caso ocorra a necessidade de realizar auditoria especial, em função de fato, circunstância ou situação identificada nas atividades de controle.

3. DESAFIOS QUE PODEM INFLUENCIAR NO CUMPRIMENTO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA – PAA 2020

Na perspectiva de efetivo cumprimento do PAA 2020, esta Controladoria considerou, em seu planejamento, também, condições limitantes ao exercício de suas atribuições, dentre as quais as mencionadas a seguir:

1. Indisponibilidade de softwares especializados para a gestão dos trabalhos de auditoria;
2. O quantitativo de servidores lotados na Controladoria. Impende registrar que, dos 06 (seis) Núcleo de Auditoria, apenas 01 (um) conta com 02 (dois) servidores;


- 
3. Analisados os contornos quantitativo e qualitativo da força de trabalho da Controladoria e respectivos Núcleos operacionais vinculados e, em face da mudança de grande parte da Equipe no último ano, impõe-se considerar a necessidade de um tempo referencial médio razoável requerido para o desenvolvimento de competências necessárias ao bom e regular exercício da atividade de auditoria interna;
 4. Adicionalmente, cumpre registrar a realização de apenas uma ação anual de capacitação afeta à prática profissional de auditoria interna que atingiu a totalidade dos servidores em exercício, havendo, ainda, carência, de treinamentos essenciais ao exercício da atividade de auditoria interna, visando a condução das ações que requerem intensa interação, inteligência emocional, habilidades para negociação, gestão de conflitos e construção conjunta de conhecimentos atinentes a riscos e controles associados ao objeto ou processo de trabalho auditado.

Em vista desse contexto, a força de trabalho da Controladoria será compartilhada nas auditorias programadas, nos monitoramentos, bem como em outras atividades desempenhadas pela Unidade para suportar a função controle, nos termos constitucionais, das demandas legais e de outras determinações da Presidência do TJPE e dos Órgãos de controle externo.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente plano está alinhado com a estratégia definida pelo Conselho Nacional de Justiça e, com sua aprovação, viabilizando a realização dos trabalhos propostos, objetiva-se adicionar valor à gestão deste Tribunal, por meio da atuação junto às Unidades auditadas, colaborando para a melhoria dos processos de trabalho, por meio do fortalecimento dos controles internos administrativos e aperfeiçoamento de aspectos relacionados à eficiência, eficácia, efetividade, economicidade e transparência dos atos de gestão.

Ressalte-se que, para além das ações aqui descritas, esta proposta de planejamento poderá ser objeto de revisões determinadas pela necessidade de adequação a eventual mudança de diretriz ou demanda da Alta Administração deste Tribunal.



Após a apreciação e aprovação pela Presidência desta Corte, este Plano será divulgado na página eletrônica deste Tribunal.

Recife, 25 de novembro de 2019.

Clarissa Amaral Mendes de Lima
Chefe da Controladoria

Oscar Edson Gomes de Barros
Chefe Adjunto da Controladoria

5. ANEXOS

1. CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES (PLANO ANUAL DE AUDITORIA)
2. AÇÕES DE GESTÃO

1. CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES (PLANO ANUAL DE AUDITORIA)

Nº	DESCRIÇÃO SUMÁRIA	NÚCLEO DE AUDITORIA	ÁREA	OBJETIVOS	TIPO	QTDE.	Nº Serv.	Cronograma de trabalho														
								J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D			
1	Auditoria no Processo de Prestação de Contas - Completude dos Documentos	Governança Institucional, Gestão e Prestação de Contas	Área Meio do TJPE	Certificar que a Prestação de Contas do TJPE ao Tribunal de Contas de Pernambuco - TCE-PE encontra-se na forma completa exigida em Legislação.	Específica Programada	1	1															
2	Auditoria na Concessão de diárias e passagens.	Contábil, Financeira e Patrimonial	SAD/DIFIN	Avaliar a eficácia dos controles internos no processo de concessão de diárias e passagens.	Específica Programada	1	2															
3	Auditoria nas Contratações dos serviços de manutenção de elevadores e de sistemas de climatização	Obras e Serviços de Engenharia	DG e SAD	Certificar o cumprimento dos aspectos técnicos e legais nas contratações e nas suas respectivas execuções.	Específica Programada	1	1															
4	Auditoria na Gestão de Convênios e Instrumentos Congêneres do TJPE	Licitações, Contratos e Convênios	Diversas	Avaliar se o processo de gestão de acordos, convênios e instrumentos congêneres guarda conformidade com a legislação vigente e se esses instrumentos atigem os objetivos almejados pelo Tribunal.	Específica Programada	1	1															
5	Auditoria nos Procedimentos de desligamento de pessoal do TJPE (servidores e magistrados) em decorrência de aposentadorias, exonerações e falecimentos	Pessoal	SGP/SEJU	Avaliar se os procedimentos de desligamento dos servidores e magistrados estão alinhados com a legislação vigente e colaborar para seu aprimoramento com a adoção de boas práticas vivenciadas pela Administração Pública.	Específica Programada	1	1															
6	Auditoria nas Aquisições de TI	Tecnologia da Informação e Comunicação	SETIC	Avaliar as práticas adotadas nas contratações de TIC quanto à conformidade com a Resolução CNJ 211/2015 e a boas práticas, bem como a efetividade dos controles internos relacionados.	Específica Programada	1	1															
7	Auditoria no Planejamento e Execução Orçamentária	Governança Institucional, Gestão e Prestação de Contas	COPLAN, ASSEF	Analisar a adequação orçamentária e financeira aos requisitos estabelecidos na legislação aplicável e nas boas práticas nacionais e internacionais, com o fim de atestar a conformidade, a eficiência e a efetividade dos controles de execução orçamentária.	Específica Programada	1	1															
8	Auditoria nas Obras de engenharia de acordo com a demanda	Obras e Serviços de Engenharia	DG, SAD e DEA	Identificar os riscos das contratações e execuções das obras de engenharia a fim de que eles sejam mitigados pela Administração.	Específica Programada	-	1															
9	Auditoria na Arrecadação de receitas provenientes das custas judiciais	Contábil, Financeira e Patrimonial	DICON/DIFIN	Avaliar os controles internos relativos a arrecadação de receitas provenientes das custas judiciais, bem como seu registro contábil e orçamentário.	Específica Programada	1	2															

Nº	DESCRIÇÃO SUMÁRIA	NÚCLEO DE AUDITORIA	ÁREA	OBJETIVOS	TIPO	QTDE.	Nº Serv.	Cronograma de trabalho														
								J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D			
10	Auditoria da Gestão do Exercício de 2019	Governança Institucional, Gestão e Prestação de Contas	Área Meio do TJPE	Analisar a gestão e prestação de contas do exercício de 2019, sobretudo quanto aos aspectos contábeis, financeiros, orçamentários, bem como da gestão fiscal e administrativa do Tribunal. Tal auditoria permitirá uma visão mais apurada do desempenho e da conformidade da gestão, subsidiando Esta Controladoria na emissão de Relatório e Certificado de Auditoria, em conformidade com o item 36.2 da Portaria CNJ 95/2019.	Específica Programada	1	1															
11	Ação Coordenada (CNJ) - Avaliação da Política de Acessibilidade	Controladoria	COPLAN / Comissão de Acessibilidade	Mapear o grau de acessibilidade dos órgãos do Poder Judiciário e propor encaminhamentos a fim de promover a ampliação do acesso à Justiça às pessoas com deficiência.	Específica Programada	1	7															
12	Auditoria na Transparência do TJPE	Governança Institucional, Gestão e Prestação de Contas	Área Meio do TJPE	Acompanhar permanentemente as implementações com vistas a melhorias nos processos de prestação de contas ao cidadão, de maneira a permitir um melhor controle social. Além disso, visa-se ao cumprimento das normas emitidas pelo TCE e CNJ a respeito da transparência das entidades jurisdicionadas, o que inclui o Ranking da Transparência do Poder Judiciário.	Específica Programada	1	1															
13	Fiscalização de Execução de obras e serviços de engenharia de acordo com a demanda dos empreendimentos	Obras e Serviços de Engenharia	DG, SAD e DEA	Certificar o cumprimento dos aspectos técnicos e legais da contratação da obra durante a sua execução.	Específica Programada	-	1															
14	Auditoria na Aquisição e nos controles internos relativos à gestão da frota do TJPE	Licitações, Contratos e Convênios	DIRIEST	Analisar as contratações e controles internos da gestão da frota de veículos incluindo manutenção e abastecimento.	Específica Programada	1	1															
15	Auditoria no controle de frequência dos servidores do TJPE	Pessoal Tecnologia da Informação e Comunicação	SGP/SETIC	Avaliar a regularidade dos registros e do controle de frequência dos servidores do TJPE, bem como a adequação e suficiência dos controles internos relacionados com a atividade.	Específica Programada	1	2															
16	Auditoria no procedimento de depreciação e teste de recuperabilidade do ativo imobilizado	Contábil, Financeira e Patrimonial	DIRIEST/ DICON	Examinar itens do ativo imobilizado com intuito de verificar se os ajustes oriundos da perda do valor patrimonial do bem pelo tempo, uso ou obsolescência estão sendo adequadamente registrados pelo setor contábil.	Específica Programada	1	2															
17	Auditoria da Gestão Ambiental e Sustentabilidade do TJPE	Governança Institucional, Gestão e Prestação de Contas	COPLAN	Verificar a eficiência, eficácia e efetividade dos processos de gestão ambiental do TJPE, em particular o Plano de Logística Sustentável (PLS) do Tribunal, o qual foi instituído pela Resolução do CJN nº 201/2015.	Específica Programada	1	1															

Nº	DESCRIÇÃO SUMÁRIA	NÚCLEO DE AUDITORIA	ÁREA	OBJETIVOS	TIPO	QTDE.	Nº Serv.	Cronograma de trabalho															
								J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D				
18	Auditoria nas Contratações diretas: Dispensa e Inexigibilidade	Licitações, Contratos e Convênios	Diversas	Analisar a regularidade dos processos licitatórios e das contratações e aquisições feitas por inexigibilidade e dispensa de licitação no exercício de 2019.	Específica Programada	1	1																
19	Auditoria nos Procedimentos de implementação da Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais	Tecnologia da Informação e Comunicação	Diversas	Avaliar as práticas adotadas pelo Tribunal na implementação das medidas para proteção de dados e os controles existentes na área de segurança da informação, diante da entrada em vigor da LGPD.	Específica Programada	1	1																
20	Auditoria na Alocação e distribuição da força de trabalho do TJPE	Pessoal	SGP	Avaliar o desempenho da gestão de pessoas do TJPE, especialmente quanto à alocação e distribuição da força de trabalho.	Específica Programada	1	1																
21	Auditoria no Procedimento de desfazimento de bens	Contábil, Financeira e Patrimonial	Diversas	Verificar a conformidade, a eficiência e os controles internos dos procedimentos de desfazimento de bens.	Específica Programada	1	2																
22	Auditar o cálculo do percentual da Despesa de Pessoal levantado no Relatório de Gestão Fiscal (RGF) para a devida assinatura do Chefe da Controladoria, acompanhando sua respectiva Publicação (Quadrimestral)	Contábil, Financeira e Patrimonial	DICON	Certificar que o cálculo do percentual da Despesa de Pessoal está em conformidade com a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).	Periódico Quadrimestral	3	2																
23	Atividades de acompanhamento e de harmonização da interpretação da legislação e dos atos normativos, em especial os expedidos pelo Conselho Nacional de Justiça, a fim de evitar dúvidas e retrabalho para as unidades auditadas.	Controladoria	Área Meio do TJPE	Acompanhar normativos expedidos pelo CNJ, em especial dos desdobramentos do Parecer 02/2013 e o monitoramento de suas demandas anuais.	Contínuo	-	7																
24	Monitoramento das providências adotadas pelas Áreas e Unidades Auditadas em cumprimento às recomendações constantes nos Relatórios de Auditoria ou de Fiscalização	Controladoria	Área Meio do TJPE	Verificar a efetividade do atendimento às recomendações feitas por esta Controladoria.	Contínuo	-	7																
25	Emissão de Relatórios e Notas Técnicas	Controladoria	Área Meio do TJPE	Orientar a Gestão do TJPE sobre as boas práticas relativas às matérias vinculadas aos Núcleos de Auditoria. Orientar a Administração acerca de impropriedades, omissões e falhas nos procedimentos, visando a melhoria dos controles internos da Área Meio do TJPE.	Eventual	-	7																

2. AÇÕES DE GESTÃO

Nº	DESCRIÇÃO SUMÁRIA	Cronograma de trabalho											
		J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
1	Elaborar Plano Anual de Auditoria												
2	Elaborar/Revisar Plano de Auditoria de Longo Prazo												
3	Elaborar Relatório de Atividades Anual da Controladoria												
4	Desenvolver e acompanhar Indicadores do Desempenho de Gestão - Controladoria												
5	Acompanhar o cumprimento de Recomendações e Determinações do Conselho Nacional de Justiça												
6	Acompanhar o cumprimento de Recomendações e Determinações do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco												
7	Monitorar o cumprimento do Plano de Trabalho da Controladoria												
8	Atualizar o conteúdo da Controladoria no site do TJPE												
9	Efetuar o mapeamento dos macroprocessos e processos da Controladoria												
10	Aprimorar e documentar métodos úteis à atividade de auditoria												
11	Melhorar o processo de monitoramento da Controladoria - modelo de relatório de monitoramento												
12	Estimular os servidores da Controladoria à busca da melhoria do desempenho												



Assessoria de Comunicação Social do Tribunal
de Justiça de Pernambuco (Ascom/TJPE)

Novembro/2019