

# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA (PAA) 2015**

**Secretaria de Controle Interno (SCI)**

**Outubro de 2014**

## **PAA 2015**

### **1. Introdução**

O Plano Anual de Auditoria (PAA) representa boa prática, recepcionada pelo arcabouço regulatório nacional, para a gestão das Secretarias de Controle Interno (SCI) do Poder Judiciário. Previsto no art. 9º da Resolução CNJ nº 171/2013, o plano deve contemplar as Normas Brasileiras editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade referentes à auditoria e demais inerentes ao setor público.

Ressalte-se que o conceito de Auditoria Interna, previsto na Resolução CFC 986/03, compreende os exames, análises, avaliações, levantamentos e comprovações metodologicamente estruturados para a avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, e de gerenciamento de riscos, para auxiliar a administração da entidade no cumprimento de seus objetivos.

A política de atuação da SCI segue as melhores práticas de controle interno nacionais e internacionais e determinações do Egrégio Tribunal de Contas da União (TCU) e dos Coletores Conselho Nacional de Justiça (CNJ) e Conselho Superior da Justiça do Trabalho (CSJT). Os produtos da SCI buscam auxiliar as áreas monitoradas no desempenho de suas funções, prevenindo a ocorrência de não-conformidades perante a regulação e os objetivos institucionais do TRT 2ª Região.

No de 2015, fruto das novas atribuições, a ênfase de atuação será o atendimento de ações coordenadas e de melhoria das práticas de controle interno. Adicionalmente, o plano prevê as atividades de assessoramento à D. D. Presidência do Tribunal, trabalhos de monitoramento, elaboração e revisão de normativos, ações de treinamento dos servidores da Unidade e atividades de planejamento e avaliação de desempenho da SCI.

### **2. Objetivo e Fundamentação**

O PAA 2015 foi elaborado para apreciação e aprovação da D. D. Presidência do Tribunal Regional do Trabalho da 2a. Região. A submissão atende ao Acórdão

1074/2009, de 20 de maio de 2009, e às Decisões Normativas TCU nºs 134/2013 e 140/2014; à Resolução CNJ nº 86/2009, e à Resolução CNJ nº 171/2013.

Adicionalmente, foi observado o Parecer nº 2/2013 - SCI/Presi/CNJ, visando incorporar boas práticas de gestão de auditorias e controles internos.

### **3. Escopo de Atuação**

A SCI realiza trabalhos de acompanhamento da gestão e auditorias *a priori*, concomitante e *a posteriori* com ênfase nos processos administrativos do TRT 2ª Região. O trabalho é realizado em articulação com diversas áreas e unidades do Tribunal.

Além de determinações legais, os processos enfatizados pela Secretaria de Controle Interno contemplam o monitoramento e avaliação dos controles internos, com a promoção de procedimentos de autocontrole a serem incentivados junto às áreas atendidas para o alcance dos objetivos institucionais e estratégicos.

A elaboração dos trabalhos do PAA priorizou aspectos de relevância, considerando os benefícios advindos das auditorias para o Tribunal, e as variáveis de materialidade, criticidade e risco, em linha com a Resolução CNJ nº 171/2013.

Para 2015 serão elaborados trabalhos de auditoria e acompanhamento dos processos coordenados pelas Secretarias Administrativas do TRT 2a. Região, sendo priorizadas: a Secretaria da Gestão da Informação Institucional, a Secretaria de Gestão de Pessoas, a Secretaria de Apoio Administrativo e a Secretaria da Tecnologia da Informação. A Secretaria da Gestão da Informação Institucional é área responsável pela elaboração e acompanhamento dos objetivos e metas estratégicas, selecionada pela relevância e criticidade das informações custodiadas. A Secretaria de Gestão de Pessoas teve seus processos priorizados uma vez verificada a materialidade dos recursos orçamentários alocados no pagamento de servidores e magistrados. Por fim, os contratos de serviços de terceirização de atividades e de tecnologia da informação foram priorizados em função da variável risco e atendimento ao Parecer nº 2/2013 - SCI/Presi/CNJ.

Serão dedicadas cerca de 30 mil horas para os processos de auditoria e atividades de acompanhamento de pessoal, de compras e licitações, e de gestão. Tal prazo contempla demandas legais e outras determinações da D. D. Presidência e dos Órgãos de Controle Externo.

Cabe registrar que os produtos da SCI contemplam: relatórios de auditoria de gestão, operacional, contábil, especial, de resultado, de conformidade; assessoramento aos gestores acerca de temas de controle interno, mapeamento de processos e controles internos; atendimentos ao CSJT, CNJ e TCU; análise de processos de pessoal e de licitação e contratos; e propostas de normatização institucionais.

#### **4. Estrutura de Pessoal, Gestão por Competência e Política de Treinamento**

Atualmente a SCI conta com uma equipe de 17 (dezesete) servidores que possuem formação profissional adequada para o desempenho de suas atribuições institucionais em constante atualização. Os servidores participarão de atividades de treinamento e desenvolvimento presenciais e a distância. Foram estimadas 40 horas de treinamento por servidor, distribuídas ao longo do ano. Assim, a SCI dedicará cerca de 680 horas para treinamento durante o período com o intuito de capacitar e certificar os servidores para executarem a função de auditor.

Para 2015 foi elaborada uma versão atualizada do Plano Anual de Capacitação, contextualizado aos objetivos estratégicos de instituir e implantar política de gestão por competências; e alinhar 100% das unidades administrativas e judiciárias à estratégia institucional, integrando-as às Ações Estratégicas aprovados pelo Tribunal. O PAC 2015 contemplou conhecimentos, habilidades e atitudes inerentes às funções desempenhadas e às áreas temáticas previstas em matrizes de auditoria do Conselho Superior da Justiça do Trabalho e do Conselho Nacional de Justiça, destacando: licitações e contratos, material e patrimônio, obras civis e serviço de engenharia, orçamento e finanças, recursos humanos, tecnologia da informação e gestão.

Em linha com a prática institucionalizada de treinamento e desenvolvimento, no ano de 2015, instituições consagradas por sua notória especialização serão

escolhidas, a exemplo do Instituto Serzedello Corrêa (TCU), da Escola de Administração Fazendária (ESAF), da Escola Judicial (Ejud), do Conselho Nacional de Justiça (CNJ) e do Conselho Superior da Justiça do Trabalho (CSJT).

## **5. Cronograma de Atuação dos Trabalhos em 2015**

A Secretaria de Controle Interno (SCI) executará auditorias nos processos de compras, contratos, licitações e de gestão de pessoas que possuem demanda de atendimento regular durante o ano. Cabe reforçar que em 2015 são estimadas horas adicionais para atendimento de ações coordenadas pelo Conselho Superior da Justiça do Trabalho (CSJT) e pelo Conselho Nacional de Justiça (CNJ), especialmente ligadas à tecnologia da informação.

O cronograma de execução de assessoria à gestão, de auditoria “*in loco*” e de novos processos foi dimensionado trimestralmente. Tal medida permite dotar a Secretaria de Controle Interno de flexibilidade necessária para atender demandas mandatórias e contingenciais originadas da Administração e de Órgãos de Controle Externo. Desta forma, o cronograma proposto para as inspeções e atividades da Secretaria de Controle Interno está contemplado no QUADRO 1.

Por fim, cabe ressaltar que em linha com a Resolução CNJ nº 171/2013 foram previstas atividades de auditoria direta, executada com servidores desta Secretaria de Controle Interno e compartilhada, executada por servidores do Conselho Nacional de Justiça e do Conselho Superior da Justiça do Trabalho.

São Paulo, 31 de outubro de 2014.

Rita Kotomi Yuri  
Diretora da Secretaria de Controle Interno

# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA (PAA) 2015**

**Secretaria de Controle Interno (SCI)**

**Outubro de 2014\***

\* republicado em março de 2015 para alinhamento do plano de auditoria às disposições do Memorando SCI nº 028/2015.

Nº	Descrição Sumária dos Objetos / Elementos	Conhecimentos Específicos	Risco e Relevância	Tipo e Forma	Objetivo(s)	Escopo	Período	Início	Término	Horas	Área Auditada / Local*
1	Auditoria sobre as informações que compõem o Relatório de Gestão (2014)	Normatização de Controle Externo, Administração e Finanças Públicas, Técnicas de Auditoria	Elevados	Auditoria de Gestão / Auditoria Direta	Testar a confiabilidade e a integridade das informações que compõem o Relatório de Gestão.	Informações contábeis e institucionais do Relatório de Gestão de 2014.	1º e 2º Trimestres	01/01/2015	30/06/2015	1.100	Diversas Áreas TRTSP / São Paulo
2	Monitoramento e revisão das recomendações formuladas pela Secretaria de Controle Interno em 2014 e 2015 (monitoramento)	Técnicas de Auditoria	Moderados	Auditoria de Gestão / Auditoria Direta	Realizar monitoramento (follow up) das informações e recomendações encaminhadas para as áreas, com a identificação de ações implementadas.	Informações e recomendações emitidas em 2014 e 2015 pela Secretaria de Controle Interno.	1º, 2º, 3º e 4º Trimestres	10º dia de cada mês	15º dia de cada mês	1.000	Diversas Áreas TRTSP / São Paulo
3	Procedimentos licitatórios, contratos administrativos, suprimento de fundos, compras diversas e suas alterações	Legislação Vigente, Recomendações de Órgãos de Controle, Técnicas de Auditoria	Elevados	Auditoria de Conformidade / Auditoria Direta	Verificar a conformidade às diretrizes e políticas institucionais e às disposições legais.	Realização de verificações com relação aos processos licitatórios e os contratos administrativos.	1º, 2º, 3º e 4º Trimestres	01/01/2015	31/12/2015	5.240	Secretaria de Apoio Administrativo / São Paulo
4	Verificação do atendimento às resoluções, às auditorias e aos demais comandos do CSJT, CNJ e do TCU	Legislação Vigente, Recomendações de Órgãos de Controle e Técnicas de Auditoria	Elevados	Auditoria de Conformidade / Auditoria Direta	Avaliar grau de observância das resoluções do CSJT, CNJ e TCU e implementação dos respectivos comandos.	Normativos e recomendações emitidos pelo CSJT, CNJ e TCU vigentes em 2014 e 2015.	1º, 2º, 3º e 4º Trimestres	01/01/2015	31/12/2015	2.000	Diversas Áreas TRTSP / São Paulo
5	Atos de pessoal: análise dos atos de admissão, aposentadoria, pensão e abono de permanência	Legislação Vigente, Recomendações de Órgãos de Controle e Técnicas de Auditoria	Elevados	Auditoria de Conformidade / Auditoria Direta	Verificar a regularidade dos atos de pessoal	Análise dos atos de admissão, aposentadoria, pensão e abono de permanência.	1º, 2º, 3º e 4º Trimestres	01/01/2015	31/12/2015	1.126	Secretaria de Gestão de Pessoas / São Paulo
6	Auditoria na Área de Segurança da Informação	Recomendações de Órgãos de Controle e Técnicas de Auditoria de TI	Moderados	Auditoria Operacional / Auditoria Direta	Verificar a implantação dos modelos e das normas de Segurança da Informação	Análise dos processos de acesso aos sistemas institucionais	4º Trimestre	01/10/2015	31/12/2015	1.100	Secretaria de Tecnologia da Informação / São Paulo
7	Acompanhamento do cronograma de implantação da nova contabilidade pública e dos sistemas de custos	Técnicas de Auditoria, Contabilidade Pública	Moderados	Auditoria Contábil / Auditoria Direta	Verificar o grau de institucionalização da nova contabilidade pública com ênfase no sistema de custos	Informações contábeis e financeiras reconhecidas em 2014 e 2015.	3º Trimestre	01/07/2015	30/07/2015	500	Secretaria de Coordenação Orçamentária e Financeira / São Paulo

Nº	Descrição Sumária dos Objetos/Elementos	Conhecimentos Específicos	Risco e Relevância	Tipo e Forma	Objetivo(s)	Escopo	Período	Início	Término	Horas	Área Auditada / Local*
8	Elaboração de Auditoria de Gestão de natureza contínua sobre folha de pagamento (inserção de valores)	Legislação de pessoal	Elevados	Auditoria Gerencial/ Auditoria Direta	Verificar a regularidade dos lançamentos.	Seleção de amostra a partir dos lançamentos de pessoal em 2014 e 2015.	1º, 2º, 3º e 4º Trimestres	01/01/2015	31/12/2015	1000	Secretaria de Gestão de Pessoas/ São Paulo
9	Diárias e Passagens (especialmente descentralização do CNJ/CSJT)	Legislação de pessoal, Ofícios CNJ/CSJT	Reduzidos	Auditoria de Conformidade / Auditoria Direta	Auditar os processos administrativos relativos à concessão de diárias e passagens com recursos descentralizados.	Gastos de passagens e diárias do semestre anterior.	1º e 3º Trimestres	01/01/2015 01/07/2015	30/01/2015 30/07/2015	100	Secretaria de Gestão de Pessoas / São Paulo
10	Monitorar o cumprimento das metas estabelecidas no Plano Estratégico da Tecnologia da Informação (PETI), Normativos e Avaliação Externa Independente	Plano Estratégico da Tecnologia da Informação, Estatística e Normatização CSJT/CNJ	Moderados	Auditoria Operacional / Auditoria Direta	Certificar a existência e suficiência do acompanhamento dos resultados do PETI.	Relatório do plano estratégico de TI e processo de monitoramento dos indicadores nos anos 2014 e 2015.	4º Trimestre	01/10/2015	31/12/2015	336	Secretaria de Tecnologia da Informação / São Paulo
11	Atividades de planejamento e avaliação de desempenho da SCI	Planejamento Estratégico, Auditoria, Normas Profissionais do IIA Brasil	Elevados	Auditoria de Gestão / Auditoria Direta	Realizar planejamento das atividades para 2015 e avaliar desempenho da SCI.	Informações sobre serviços prestados para comporem as estatísticas e o Relatório de Gestão	4º Trimestre	01/10/2015	31/12/2015	280	Secretaria de Controle Interno / São Paulo
12	Outras Atividades e Pareceres em Gestão de Pessoas	Legislação e Normatização de Gestão de Pessoas	Moderados	Auditoria de Gestão / Auditoria Direta	Atender demandas mandatórias solicitadas pela Administração do Tribunal e Órgãos de Controle Externo	Solicitações recebidas durante o período e Auditorias Coordenadas	1º, 2º, 3º e 4º Trimestres	01/01/2015	31/12/2015	476	Diversas Áreas do Tribunal / São Paulo
13	Manuais e Normativos	Legislação e Normatização sobre Compras, Licitações e Gestão de Pessoal	Moderados	Auditoria de Conformidade / Auditoria Direta	Certificar-se de que os manuais ou normativos vigentes mostram-se compatíveis com a normatização externa ao Tribunal	Manuais de Compras (3a. edição), Manual de Gestão de Contratos (2a. edição) e normativos internos	3º Trimestre	01/07/2015	31/09/2015	200	Secretaria de Apoio Administrativo / São Paulo
14	Informações de Transparência Pública	Legislação e Normatização sobre Transparência	Moderados	Auditoria de Conformidade / Auditoria Direta	Checar o cumprimento das obrigações de disponibilizar informações sobre a gestão do Tribunal com ênfase na tempestividade e integridade dos dados disponibilizados.	Informações institucionais que devam, por força da normatização vigente, disponibilizadas na área pública.	1º Trimestre	01/01/2015	28/02/2015	300	Diversas Áreas / São Paulo



Nº	Descrição Sumária dos Objetos/Elementos	Conhecimentos Específicos	Risco e Relevância	Tipo e Forma	Objetivo(s)	Escopo	Período	Início	Término	Horas	Área Auditada / Local*
15	Alinhamento de atores ao Manual de Compras e Licitações e Manual de Gestão e Fiscalização de Contratos	Legislação e Normatização Atualizadas	Elevados	Auditoria de Conformidade / Auditoria Direta	Verificar o grau de maturidade dos atores envolvidos em compras e gestão de contratos do Tribunal	Levantamento junto aos atores envolvidos acerca da capacitação e efetiva utilização dos normativos vigentes.	1º Trimestre	01/01/2015	31/03/2015	400	Coordenadoria de Compras e Licitações / São Paulo
16	Indenização de Transportes	Legislação e Normatização sobre Indenização de Transportes	Moderados	Auditoria de Conformidade / Auditoria Direta	Verificar a legalidade da indenização de transporte	Despesas com gastos de transportes em 2014	1º Trimestre	01/01/2015	28/02/2015	350	Secretaria de Gestão de Pessoas / São Paulo
17	Recadastramento de beneficiários (inativos e pensionistas)	Legislação de pessoal e Regulação sobre o tema	Moderados	Auditoria Operacional / Auditoria Direta	Verificar a regularidade dos recadastramentos	Amostra a partir de inconsistências anteriores	2º e 3º Trimestres	01/06/2015	31/07/2015	480	Secretaria de Gestão de Pessoas / São Paulo
18	Progressão e Promoção Funcional	Legislação de pessoal e Regulação sobre o tema	Moderados	Auditoria Operacional / Auditoria Direta	Verificar a regularidade dos atos de promoção e progressão funcional e avaliação da eficácia dos controles	Amostra obtida a partir da migração de dados para o novo sistema SGRH	2º Trimestre	06/04/2015	05/06/2015	460	Secretaria de Gestão de Pessoas / São Paulo
19	Gratificação de Atividade de Segurança (GAS)	Legislação de pessoal e Regulação sobre o tema	Moderados	Auditoria Operacional / Auditoria Direta	Verificar a legalidade da concessão	Amostra a partir da relação cruzada entre servidores e realização de curso específico	4º Trimestre	01/10/2015	30/11/2015	480	Secretaria de Gestão de Pessoas / Escola Judicial / São Paulo
20	Auditoria de acompanhamento sobre Sindicância e Processo Administrativo Disciplinar	Legislação de pessoal e Regulação sobre o tema	Elevados	Auditoria de Conformidade / Auditoria Direta	Analisar a conformidade das sindicâncias e processos administrativos disciplinares	100% dos processos	3º Trimestre	07/08/2015	08/09/2015	150	Diretoria Geral da Administração / São Paulo
21	Manual de Aposentadoria e Pensão	Legislação de pessoal e Regulação sobre o tema	Elevados	Outras Atividades	Orienta de maneira geral acerca das normas e procedimentos conforme legislação específica.	Término do manual para avaliação	1º e 2º Trimestres	01/01/2015	30/06/2015	400	Secretaria de Gestão de Pessoas / São Paulo

Nº	Descrição Sumária dos Objetos/Elementos	Conhecimentos Específicos	Risco e Relevância	Tipo e Forma	Objetivo(s)	Escopo	Período	Início	Término	Horas	Área Auditada / Local*
22	Atendimentos da Gestão e Demandas Diversas	Gestão Judicial, Legislação e Controle Externo	Moderados	Outras Atividades	Atender às demandas da administração no âmbito da SCI	Demandas sobre pessoal e de controle externo	1º, 2º, 3º e 4º Trimestres	01/01/2015	31/12/2015	5.640	Secretaria de Controle Interno / São Paulo
23	Treinamento, Capacitação e Certificação	Práticas de Auditoria Interna e Atualização Normativa	Moderados	Outras Atividades	Incorporar boas práticas de gestão e execução de auditoria	Obter certificação de, pelo menos, 2 auditores; Capacitação de auditores oferecida pelo CNJ, CSJT e Audibra.	1º, 2º, 3º e 4º Trimestres	01/01/2015	31/12/2015	680	Secretaria de Controle Interno / São Paulo
24	Auditoria de contratos de terceirização (limpeza e/ou segurança)	Legislação e Normatização sobre Contratos	Moderados	Auditoria Operacional / Auditoria Direta	Avaliar os controles administrativos sobre a fiscalização de contratos de terceirização	Amostra com no mínimo dois contratos selecionados da base de contratos, considerando aspectos de risco e relevância.	2º Trimestre	01/04/2015	30/04/2015	1.670	Secretaria de Segurança Institucional / Secretaria de Apoio Administrativo / São Paulo
25	Auditoria Coordenada CSJT - TI	Legislação e Normatização sobre a Gestão de TI	Elevados	Auditoria Operacional / Compartilhada	Auditar e avaliar a utilização dos recursos de TI investidos pelo CSJT em 2014	Definições do CSJT sobre o escopo quando da designação do trabalho	1º, 2º, 3º e 4º Trimestres	01/02/2015	31/11/2015	631	Secretaria de Tecnologia da Informação / São Paulo
26	Auditoria Coordenada CNJ – a ser definida futuramente	Legislação e Normatização Aplicável	Elevados	Auditoria Operacional / Compartilhada	Auditar conjuntamente processos sob Coordenação do CNJ	Definições do CNJ sobre o escopo quando da designação do trabalho	2º e 3º Trimestres	01/06/2015	31/07/2015	200	Diversas Áreas / São Paulo
27	Auditoria Coordenada CSJT – Material e Patrimônio	Legislação e Normatização sobre Material e Patrimônio	Elevados	Auditoria Operacional / Compartilhada	Auditar conjuntamente processos de material e patrimônio sob Coordenação do CSJT	Definições do CSJT e sobre o escopo quando da designação do trabalho	3 e 4º Trimestres	01/09/2015	31/12/2015	300	Diversas Áreas / São Paulo
28	Lançamentos contábeis em relação a pessoal (provisões)	Legislação e Normatização sobre a Nova Contabilidade Pública e Pessoal	Moderados	Auditoria Contábil	Auditar os procedimentos de mensuração e reconhecimento contábeis de provisões de pessoal.	Lançamentos contábeis de rubricas selecionadas da folha de pagamento de pessoal ocorridos em 2014 e 2015	4º Trimestre	01/10/2015	31/10/2015	600	Secretaria de Gestão de Pessoas e Secretaria de Coordenação Orçamentária e Financeira

**QUADRO 1 – Plano Anual de Auditoria (PAA) 2015.**

Fonte: Secretaria de Controle Interno

Elevados: Alto risco material ou alto risco de imagem associados ao impacto de eventuais falhas.

Escala para Risco e Relevância

Moderados: Moderado risco material ou moderado risco de imagem associados ao impacto de eventuais falhas.

Reduzidos: Baixo risco material ou baixo risco de imagem associados, mas realizado por questões normativas.

Observação: O quadro 1 (itens 25, 26 e 27) foi atualizado em 06/01/2015 em razão da aprovação do Plano Anual de Auditoria do CSJT nos termos do Ato CSJT.GP.SG 377/2014.

\* “Área Auditada/Local” sinaliza os principais atores relacionados ao objeto de auditoria. Esta indicação não exclui demais áreas que possuam vínculo, ainda que indireto, com o referido projeto.