



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO DE JANEIRO

Secretaria de Controle Interno e Auditoria

PLANO ANUAL DE AUDITORIA 2016

PAA 2016



Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro
Secretaria de Controle Interno e Auditoria
Coordenadoria de Controle de Gestão e Auditoria
Plano Anual de Auditoria – 2016

Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro

Secretaria de Controle Interno e Auditoria – SCI

Avenida Presidente Wilson, 198 – 13º andar
Castelo, Rio de Janeiro – RJ, CEP: 20030-021
www.tre-rj.jus.br
Telefones: (21) 3513-8196/8203



ÍNDICE

I. INTRODUÇÃO	4
II. AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA.....	7
III. CRONOGRAMA	12
IV. CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS REQUERIDOS PARA A REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS	13
V. CONCLUSÃO	14



I. INTRODUÇÃO

A auditoria tem por objetivo primordial identificar e avaliar os resultados operacionais na gerência da coisa pública e o seu exercício observará os aspectos relevantes relacionados à avaliação dos programas de gestão.

Assim, segundo as diretrizes nacionais e internacionais de auditoria interna, as ações a serem executadas ao longo de cada exercício devem ser planejadas e divulgadas às demais unidades da Instituição, reforçando-se a missão da Unidade de Controle Interno no sentido de promover melhorias na gestão, sendo responsável pela promoção do controle de legalidade e legitimidade das medidas adotadas, bem assim pela avaliação dos resultados quanto à eficácia, eficiência e efetividade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e de pessoal, buscando sempre agregar valor às atividades do órgão.

Nesse sentido, considerando o disposto nas Resoluções nº 171/2013, do Conselho Nacional de Justiça, e nº 900/2014, deste Tribunal Regional Eleitoral, e visando adequar o planejamento das atividades desta Secretaria de forma a melhor subsidiar a Administração, apresenta-se o Plano Anual de Auditoria de 2016 (PAA 2016), contendo proposta de atividades de auditoria interna que serão executadas pela Coordenadoria de Controle de Gestão e Auditoria da Secretaria de Controle Interno e Auditoria, durante o exercício de 2016.

Esta proposta contém, além da indicação das auditorias, seu objeto e objetivo, a respectiva programação, diretrizes e cronograma dos trabalhos, e em sua elaboração foram considerados:



- a) **a seleção desta unidade jurisdicionada para a constituição de processo de contas referente ao exercício de 2015, a ser apreciado pelo Tribunal de Contas da União no ano vindouro, conforme Decisão Normativa TCU nº 147/2015, de 11 de novembro de 2015, e os conteúdos de referência listados no Anexo II da DN alterados pela SECEX-RJ, conforme documentado em Ata de reunião realizada em 30/11/2015;**

O processo de contas é integrado pelo Relatório de Auditoria de Gestão, cuja execução tem grande extensão e complexidade e é de competência do órgão de controle interno do Tribunal. Além disso, o prazo limite de entrega é o dia 13 de outubro de 2016.

A decisão normativa citada, em seu art. 8º, dispõe que a auditoria anual nas contas tem por objetivo fomentar a boa governança pública, aumentar a transparência, provocar melhorias na prestação de contas dos órgãos e entidades federais, induzir a gestão pública para resultados e fornecer segurança sobre a legalidade e a regularidade dos atos da gestão, a confiabilidade das demonstrações financeiras e o desempenho da gestão.

Determina ainda, em seu art. 9º, § 1º, que o órgão de controle interno utilize uma abordagem baseada em risco para definição do escopo da auditoria e da extensão dos procedimentos a serem aplicados, com vistas à delimitação do universo de atos a serem analisados.

- b) **o Plano de Auditoria de Longo Prazo – PALP, quadriênio 2014-2017;**



O plano de auditoria de longo prazo pressupõe o alinhamento das atividades da Unidade de Controle Interno às metas traçadas no Plano Plurianual e no Planejamento Estratégico do órgão, além das áreas que apresentem maior relevância, evitando, desse modo, que os recursos sejam focados em atividades que não trarão benefícios substanciais.

Seu objetivo não é o de engessar as atividades de auditoria ao longo de 4 (quatro) anos, mas traçar, em conjunto com os demais instrumentos de planejamento, as diretrizes a serem observadas nos exercícios vindouros, de modo a auxiliar o gestor na tomada de decisão.

- c) **as revisões do PAA 2015, propostas por meio dos Memorandos SCI nºs 065 e 139/2015 (protocolos nºs 56.783/2015 e 160.725/2015).**
- d) **as ações de monitoramento necessárias ao acompanhamento das providências tomadas pelos gestores a partir de relatórios de auditoria e demais ações de controle anteriormente realizadas, conforme art. 43 a 46, da Resolução TRE-RJ nº 900/14;**
- e) **as recomendações direcionadas às unidades de controle interno constantes dos itens I.d e I.h do Parecer SCI/PRESI/CNJ nº 02, de 29 de outubro de 2013, quanto às avaliações e áreas de exame de auditoria que devem minimamente ser incluídos nos Planos Anuais de Auditoria até o exercício de 2017.**



II. AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

Nº	Áreas previstas no PALP	Objeto	Avaliações/escopo	Objetivo	Alinhamento com o planejamento estratégico	Fundamento	Cronograma	
					Tema/Objetivo		Início	Término
1	Governança	MONITORAMENTO Avaliação dos Indicadores (PAA 2014)	Avaliação dos indicadores instituídos pelo TRE-RJ - exercício 2015.	- Aferir o desempenho da gestão quanto à: a) capacidade de representar a situação que o TRE-RJ pretende medir; b) capacidade de proporcionar medição da situação pretendida ao longo do tempo, por intermédio de séries históricas; c) confiabilidade das fontes dos dados utilizados para o cálculo do indicador; d) facilitação da obtenção dos dados, elaboração do indicador; e) razoabilidade dos custos de obtenção do indicador em relação aos benefícios para a melhoria da gestão.	Alinhamento Estratégico: Desenvolver a gestão orientada a resultados.	- Decisão Normativa TCU nº 147/2015 (Anexo II, item 3) - Ata de Reunião com SECEX-RJ em 30/11/2015 - Art. 43 a 46 da Res. TRE-RJ nº 900/14	01/06/2016	31/08/2016



Nº	Áreas previstas no PALP	Objeto	Avaliações/escopo	Objetivo	Alinhamento com o planejamento estratégico	Fundamento	Cronograma	
					Tema/Objetivo		Início	Término
2	Operacional	MONITORAMENTO Gestão de Pessoas – Auxílio Transporte (PAA 2013)	Avaliação da regularidade dos procedimentos de solicitação, concessão e pagamento de auxílio-transporte.	• Consultar sistemas e requerimentos; • Examinar a adequação do transporte escolhido; • Examinar a possibilidade de utilização do bilhete único.	Alinhamento Estratégico: Desenvolver a gestão orientada a resultados.	- Decisão Normativa TCU nº 147/2015 (Anexo II, item 4, b) - Ata de Reunião com SECEX-RJ em 30/11/2015 - Art. 43 a 46 da Res. TRE-RJ nº 900/14	01/03/2016	31/08/2016
3	Operacional	MONITORAMENTO Controles Internos - Gestão de Pessoas (PAA 2014)	Avaliação da consistência dos controles internos administrativos relacionados à gestão de pessoas, inclusive acerca da identificação e tratamento das acumulações ilegais de cargos.	• Verificar a qualidade dos controles internos adotados pela administração para os procedimentos de gestão de pessoas no que tange a normativos instituídos, orientações, sistemas, planejamento e estrutura de pessoal e da unidade.	Alinhamento Estratégico: Desenvolver a gestão orientada a resultados. Eficiência Operacional: Garantir agilidade nos processos administrativos. Eficiência Operacional: Buscar a excelência na gestão de custos operacionais.	- Decisão Normativa TCU nº 147/2015 (Anexo II, item 4, c e e) - Ata de Reunião com SECEX-RJ em 30/11/2015 - Art. 43 a 46 da Res. TRE-RJ nº 900/14	01/03/2016	31/08/2016



Nº	Áreas previstas no PALP	Objeto	Avaliações/escopo	Objetivo	Alinhamento com o planejamento estratégico	Fundamento	Cronograma	
					Tema/Objetivo		Início	Término
4	Operacional	AUDITORIA Regularidade das Contratações (exercício de 2015)	Avaliação da gestão de compras e contratações, especialmente no que diz respeito à regularidade dos processos licitatórios e das contratações e aquisições feitas por inexigibilidade e dispensa de licitação (incluindo desoneração).	• Verificar a aderência das fases interna e externa dos procedimentos licitatórios aos normativos legais e regulamentares aplicáveis e à jurisprudência do Tribunal de Contas da União. • Avaliação, quanto à abrangência, suficiência e resultados, das medidas adotadas pela unidade auditada relacionadas ao Acórdão 1212/2014 – TCU – Plenário, que trata dos reflexos da desoneração da folha de pagamento nos contratos com a Administração Pública Federal.	Alinhamento Estratégico: Desenvolver a gestão orientada a resultados. Eficiência Operacional: Garantir agilidade nos processos administrativos. Eficiência Operacional: Buscar a excelência na gestão de custos operacionais.	- Decisão Normativa TCU nº 147/2015 (Anexo II, item 6, a e item 13) - Ata de Reunião com SECEX-RJ em 30/11/2015	01/03/2016	31/07/2016
5	Operacional	AUDITORIA Controles Internos - Compras e Contratações	Avaliação da gestão de compras e contratações, especialmente no que diz respeito à qualidade dos controles internos administrativos relacionados à atividade de compras e contratações.	• Verificar a qualidade dos controles internos adotados pela administração para os procedimentos de compras e contratações no que tange a normativos instituídos, orientações, sistemas, planejamento e estrutura de pessoal e da unidade.	Alinhamento Estratégico: Desenvolver a gestão orientada a resultados. Eficiência Operacional: Garantir agilidade nos processos administrativos. Eficiência Operacional: Buscar a excelência na gestão de custos operacionais.	- Decisão Normativa TCU nº 147/2015 (Anexo II, item 6, c) - Ata de Reunião com SECEX-RJ em 30/11/2015	01/03/2016	31/07/2016



Nº	Áreas previstas no PALP	Objeto	Avaliações/escopo	Objetivo	Alinhamento com o planejamento estratégico	Fundamento	Cronograma	
					Tema/Objetivo		Início	Término
6	Governança	MONITORAMENTO Governança de TI (PAA 2014)	Avaliação da estrutura da governança de TI do Tribunal.	• Verificar os controles gerais de governança de TI, os avanços no exercício de 2015 e diagnosticar as oportunidades de melhoria e boas práticas que ainda necessitam maior atenção ou prioridade de implementação.	Infraestrutura e Tecnologia: Garantir infraestrutura adequada de TI. Eficiência Operacional: Buscar a excelência na gestão de custos operacionais.	- Decisão Normativa TCU nº 147/2015 (Anexo II, item 8) - Ata de Reunião com SECEX-RJ em 30/11/2015 - Art. 43 a 46 da Res. TRE-RJ nº 900/14 - Revisão do PAA 2015	01/02/2016	30/04/2016
7	Governança	MONITORAMENTO Controles Internos – Nível Entidade (PAA 2014)	Avaliação da qualidade e suficiência dos controles internos instituídos considerando: ambiente de controle; avaliação de risco; atividades de controle; informação e comunicação; monitoramento.	• Verificar a adequação dos controles adotados pelo Tribunal.	Alinhamento Estratégico: Desenvolver a gestão orientada a resultados. Eficiência Operacional: Garantir agilidade nos processos administrativos. Atuação Institucional: Fortalecer e harmonizar as relações com as outras instituições.	- Decisão Normativa TCU nº 147/2015 (Anexo II, item 11) - Ata de Reunião com SECEX-RJ em 30/11/2015 - Art. 43 a 46 da Res. TRE-RJ nº 900/14	01/02/2016	31/05/2016



Nº	Áreas previstas no PALP	Objeto	Avaliações/escopo	Objetivo	Alinhamento com o planejamento estratégico	Fundamento	Cronograma	
					Tema/Objetivo		Início	Término
8	Operacional	AUDITORIA Sistema de Ponto Biométrico	Avaliação do sistema de Ponto Biométrico quanto ao atendimento de seu objetivo.	• Verificar a qualidade dos controles no que tange a normativos instituídos, orientações e sistemas.	Alinhamento Estratégico: Desenvolver a gestão orientada a resultados. Eficiência Operacional: Garantir agilidade nos processos administrativos.	- Ato GP nº 292/2014 - Recomendações da Corregedoria Regional Eleitoral em processos disciplinares (protocolos nºs 88.291/2015 e 88.284/2015)	01/01/2016	31/05/2016
9	Contábil	MONITORAMENTO Auditorias Contábeis (PAA 2014 e 2015)	Monitoramento das auditorias de Registros Contábeis de: - Restos a Pagar - Pessoal - Passivos de Pessoal - Ativos de Pessoal	• Verificar o atendimento das recomendações proferidas nos relatórios das auditorias de Registros Contábeis de 2014 e 2015.	Alinhamento Estratégico: Desenvolver a gestão orientada a resultados. Orçamento: Assegurar recursos orçamentários necessários a execução da estratégia.	- Art. 43 a 46 da Res. TRE-RJ nº 900/14 - Revisão do PAA 2015	01/02/2016	31/05/2016
10	Orçamentário/ Financeiro	AUDITORIA Planejamento Orçamentário e Financeiro 2015	Avaliação orçamentária e a execução orçamentária/financeira do TRE-RJ (exercício 2015).	• Verificar o planejamento orçamentário; • Verificar a execução orçamentária e financeira.	Alinhamento Estratégico: Desenvolver a gestão orientada a resultados. Orçamento: Assegurar recursos orçamentários necessários à execução da estratégia.	- PALP 2014-2017 - Revisão do PAA 2015	01/08/2016	31/10/2016



III. CRONOGRAMA

CRONOGRAMA																
Nº	ÁREAS	TIPO	OBJETO	PERÍODO DE EXECUÇÃO												AUDITORES
				JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	
1	Governança	MON	Avaliação dos Indicadores (PAA 2014)													2
2	Operacional	MON	Gestão de Pessoas - Auxílio Transporte (PAA 2013)													2
3	Operacional	MON	Controles Internos - Gestão de Pessoas (PAA 2014)													2
4	Operacional	AUD	Regularidade das Contratações (exercício de 2015)													2
5	Operacional	AUD	Controles Internos - Compras e Contratações													2
6	Governança	MON	Governança de TI (PAA 2014)													2
7	Governança	MON	Controles Internos – Nível Entidade (PAA 2014)													2
8	Operacional	AUD	Sistema de Ponto Biométrico													2
9	Contábil	MON	Auditorias Contábeis (PAA 2014 e 2015)													2
10	Orçamentário/ Financeiro	AUD	Planejamento Orçamentário e Financeiro 2015													

mrp



IV. CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS REQUERIDOS PARA A REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS

Nº	TIPO	OBJETOS A SEREM AUDITADOS	CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS NECESSÁRIOS
1	MON	Avaliação dos Indicadores (PAA 2014)	Curso de Avaliação de Indicadores
2	MON	Gestão de Pessoas - Auxílio Transporte (PAA 2013)	-
3	MON	Controles Internos - Gestão de Pessoas (PAA 2014)	Curso de Avaliação de Controles Internos e Gestão de Riscos
4	AUD	Regularidade das Contratações (exercício de 2015)	Curso de Licitações e Contratos
5	AUD	Controles Internos - Compras e Contratações	Curso de Avaliação de Controles Internos e Gestão de Riscos
6	MON	Governança de TI (PAA 2014)	Curso de Governança de TI
7	MON	Controles Internos – Nível Entidade (PAA 2014)	Curso de Avaliação de Controles Internos e Gestão de Riscos
8	AUD	Sistema de Ponto Biométrico	-
9	MON	Auditorias Contábeis (PAA 2014 e 2015)	Curso de Tesouro Gerencial
10	AUD	Planejamento Orçamentário e Financeiro 2015	Curso de Tesouro Gerencial



V. CONCLUSÃO

Em cumprimento aos artigos 9º e 10 da Resolução CNJ nº 171/2013, bem como ao disposto no artigo 15 da Resolução TRE-RJ nº 900/2014, apresento o Plano Anual de Auditoria de 2016, contendo as auditorias a serem realizadas no exercício de 2016 (item II), o cronograma de atividades (item III) e as capacitações necessárias para a execução deste trabalho (item IV).

À consideração superior.

Rio de Janeiro, 2 de dezembro de 2015.

MONIQUE LIMA E CRUZ

Coordenadora de Controle de Gestão e Auditoria em substituição