



**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO DE JANEIRO**  
Secretaria de Controle Interno e Auditoria



# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA**

## **2017**

**PAA 2017**



Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro  
Secretaria de Controle Interno e Auditoria  
Coordenadoria de Controle de Gestão e Auditoria  
Plano Anual de Auditoria – 2017

## **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](http://www.tre-rj.jus.br)

Telefones: (21) 3436-8196/8203



## SUMÁRIO

I. INTRODUÇÃO .....	4
II. CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS REQUERIDOS PARA A REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS .....	7
III. CONCLUSÃO .....	7
ANEXO I - AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA.....	8
ANEXO II - CRONOGRAMA.....	11



## INTRODUÇÃO

A auditoria tem por objetivo primordial identificar e avaliar os resultados na gerência da coisa pública, auxiliando a Instituição no alcance de seus objetivos estratégicos e no aprimoramento e fortalecimento de seus processos de trabalho, observando, em seu exercício, 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, reforçando-se a missão da Unidade de Controle Interno de promover melhorias na gestão, sendo responsável ainda por auxiliar no controle de legalidade e legitimidade das medidas adotadas, bem assim na 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, visando adequar o planejamento das atividades desta Secretaria de forma a melhor subsidiar a Administração, apresenta-se o Plano Anual de Auditoria - Exercício 2017 (PAA 2017), 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, e pelas subunidades integrantes de sua estrutura organizacional, no período de janeiro a dezembro de 2017.

Esta proposta contém os temas, subtemas e escopos das auditorias, o respectivo alinhamento com o Planejamento Estratégico e com o PALP, além de cronograma dos trabalhos. Em sua elaboração foram considerados:

**a) o Plano Estratégico da Justiça Eleitoral - 2015-2020;**

Na construção do PAA 2017, foi observado o Plano Estratégico da Justiça Eleitoral com o objetivo de auxiliar este TRE no alcance dos objetivos estratégicos nele definidos.

**b) o Plano Estratégico do TRE-RJ 2016-2021;**



O Plano Estratégico para o sexênio 2016-2021 não foi observado quando da elaboração do Plano de Auditoria de Longo Prazo – PALP, em vigor para o quadriênio 2014-2017, visto ser superveniente a este. Dessa forma, ao estabelecer o PAA 2017, foram observados os objetivos estratégicos definidos no atual Plano Estratégico, assim como as iniciativas priorizadas pelo Plano Diretor da Estratégia, biênio 2016-2017, a fim de buscar-se definir objetos e escopos de auditoria que subsidiassem o alcance da estratégia institucional.

**c) exigências do Tribunal de Contas da União;**

Foram consideradas ainda as exigências e avaliações que, habitualmente, o Tribunal de Contas da União demanda de suas unidades jurisdicionadas, a fim de se compor o processo de contas anual de cada órgão, conforme disciplina a Instrução Normativa TCU n.º 63/2010. Para o exercício de 2017, já foi publicada a Decisão Normativa TCU n.º 154/2016, que dispõe acerca das unidades cujos dirigentes máximos devem apresentar relatório de gestão e informações suplementares referentes à prestação de contas do exercício de 2016.

**d) a Resolução nº 171/2013 do Conselho Nacional de Justiça;**

No artigo 5º dessa Resolução, estão listados os objetos considerados pelo Conselho Nacional de Justiça para fins de exame de auditoria, os quais foram observados na definição das áreas a serem auditadas.

**e) 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.

**f) a percepção das Unidades do Tribunal;**

Um dos enfoques da SCI e de seus processos de trabalho é contribuir para que o Tribunal alcance seus objetivos estratégicos, auxiliando as demais unidades no aprimoramento e fortalecimento de seus processos de trabalho.

Nesse sentido, a SCI realizou levantamento prévio de possíveis temas e escopos de auditoria correlacionados com as diretrizes definidas pelo TCU, CNJ, TSE e Planos Estratégico e Diretor do TRE-RJ.

Na sequência, foram realizadas reuniões com as diversas unidades do Tribunal, a fim de se buscar conhecer a percepção e as necessidades de cada uma, com o intuito de contemplar, na elaboração deste plano anual, ações de auditoria focadas nos processos de trabalho compreendidos como prioritários e relevantes.

**g) os últimos trabalhos realizados;**

Foram observados ainda os últimos trabalhos realizadas em determinado tema e escopo, a fim de se diversificar os objetos auditados, priorizando aqueles que ainda não foram auditados.

**h) 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.**



## I. CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS REQUERIDOS PARA A REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS

Os conhecimentos específicos, ainda não obtidos e que sejam necessários à realização satisfatória das auditorias que compõem este PAA, serão supridos através de ações de treinamento incluídas no planejamento anual de capacitação desta Secretaria de Controle Interno e Auditoria, a ser oportunamente apresentado à Administração.

## II. 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, apresenta-se a proposta do Plano Anual de Auditoria de 2017, contendo o planejamento das ações de auditoria a serem realizadas no exercício de 2017 (item II) e o cronograma de atividades (item III).

À consideração superior.

Rio de Janeiro, 10 de novembro de 2016.

**LEANDRO SILVA COELHO**

Coordenador de Controle de Gestão e Auditoria



### ANEXO I - AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

Nº	ÁREA PREVISTA NO PALP	TEMA	SUBTEMA	ESCOPO	ALINHAMENTO COM O PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO	CRONOGRAMA	
						Início	Término
1	Operacional	Manutenção e Conservação	Governança e Gestão	<ul style="list-style-type: none"><li>Logística (atendimento das demandas dos Cartórios Eleitorais)</li></ul>	OE 09 – Aprimorar a infraestrutura necessária ao desenvolvimento das atividades do TRE-RJ	Jan/2017	Abr/2017
2	Operacional	Aquisições	Licitação	<ul style="list-style-type: none"><li>Seleção do Fornecedor</li></ul>	-	Jan/2017	Abr/2017
3	Governança	Aquisições	Governança e Gestão	<ul style="list-style-type: none"><li>Planejamento de Aquisições</li></ul>	OE 08 – Fortalecer a governança institucional	Mai/2017	Ago/2017
4	Operacional	Serviços Terceirizados	Licitação	<ul style="list-style-type: none"><li>Planejamento da Contratação</li></ul>	-	Mai/2017	Ago/2017
5	Operacional	Serviços Terceirizados	Execução Contratual	<ul style="list-style-type: none"><li>Fiscalização do Contrato</li></ul>	-	Set/2017	Dez/2017





Nº	ÁREA PREVISTA NO PALP	TEMA	SUBTEMA	ESCOPO	ALINHAMENTO COM O PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO	CRONOGRAMA	
						Início	Término
6	Governança	Aquisições	Governança e Gestão	• Governança em Aquisições	OE 08 – Fortalecer a governança institucional	Set/2017	Dez/2017
7	Operacional	Comunicação	Relacionamento com a Sociedade	• Canais de Comunicação	OE 05 - Aprimorar a comunicação com o público externo	Jan/2017	Abr/2017
8	Governança	Gestão de Pessoas	Governança e Gestão	• Saúde Ocupacional	OE 07 – Desenvolver a gestão estratégica de pessoas	Mai/2017	Ago/2017
9	Operacional	Gestão de Pessoas	Assentamentos Funcionais	• Servidores Ativos	OE 07 – Desenvolver a gestão estratégica de pessoas	Set/2017	Dez/2017
10	Governança	Desenvolvimento Institucional	Controles Internos – Nível Entidade	• Ambiente de Controle • Avaliação de Risco • Informação e Comunicação • Atividade de Controle • Monitoramento	OE 08 – Fortalecer a governança institucional	Jan/2017	Abr/2017



Nº	ÁREA PREVISTA NO PALP	TEMA	SUBTEMA	ESCOPO	ALINHAMENTO COM O PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO	CRONOGRAMA	
						Início	Término
11	Contábil	Contabilidade e Orçamento	Passivo	• Passivos de Pessoal	OE 11 – Aperfeiçoar a gestão orçamentária e de custos	Jan/2017	Abr/2017
12	Contábil	Contabilidade e Orçamento	Restos a Pagar	• Contratações	OE 11 – Aperfeiçoar a gestão orçamentária e de custos	Mai/2017	Ago/2017
13	Governança	Tecnologia da Informação	Governança e Gestão	• Governança de TIC	OE 10 – Aperfeiçoar a infraestrutura e a governança de TIC	Mai/2017	Ago/2017
14	Operacional	Eleições	Realizar Eleições	• Logística de Urnas	OE 04 – Fortalecer a segurança e a transparência do processo eleitoral	Jun/2017	Dez/2017





## ANEXO II – CRONOGRAMA

CRONOGRAMA																
Nº	TEMA	SUBTEMA	ESCOPO	PERÍODO DE EXECUÇÃO												Nº AUDITORES
				JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	
1	Manutenção e Conservação	Governança e Gestão	• Logística (atendimento das demandas dos Cartórios Eleitorais)													3
2	Aquisições	Licitação	• Seleção do Fornecedor													2
3	Aquisições	Governança e Gestão	• Planejamento de Aquisições													3
4	Serviços Terceirizados	Licitação	• Planejamento da Contratação													2
5	Serviços Terceirizados	Execução Contratual	• Fiscalização do Contrato													3
6	Aquisições	Governança e Gestão	• Governança em Aquisições													2
7	Comunicação	Relacionamento com a Sociedade	• Canais de Comunicação													3
8	Gestão de Pessoas	Governança e Gestão	• Saúde Ocupacional													2
9	Gestão de Pessoas	Assentamentos Funcionais	• Servidores Ativos													2
10	Desenvolvimento Institucional	Controles Internos – Nível Entidade	• Ambiente de Controle; Avaliação de Risco; Informação e Comunicação; Atividade de Controle; Monitoramento.													2
11	Contabilidade e Orçamento	Passivo	• Passivos de Pessoal													2
12	Contabilidade e Orçamento	Restos a Pagar	• Contratações													2
13	Tecnologia da Informação	Governança e Gestão	• Governança de TIC													2
14	Eleições	Realizar Eleições	• Logística de Urnas													4