

# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PAA 2025

SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA  
TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO DE JANEIRO (TRE-RJ)

## Secretaria de Auditoria Interna da Presidência

Carlos Eduardo de Queiroz Pereira

Secretário de Auditoria Interna

Simone Marques Brasil Nepomuceno

Oficial de Gabinete

Thiago Marvila Moraes

Assessor Técnico

Adriana Grandal Coelho Fidelis

Chefe de Seção

Andréa Corrêa de Sá e Souza

Chefe de Seção

Monique Lima e Cruz

Chefe de Seção

Tânia Mara Lima da Fonseca

Chefe de Seção

## Desembargador Presidente

Henrique Carlos de Andrade Figueira

# RESUMO GRÁFICO

## AVALIAÇÕES

- Contas Anuais 2024
- Contas Anuais 2025 (Integrada TSE)
- Obrigação de prestar contas 2024
- Obrigação de prestar contas 2025
- Gestão e destinação de bens e valores (coordenada CNJ)
- Auditoria anual:
  - Contratações
  - Tecnologia da informação
  - Pessoas
- Maturidade da gestão de riscos
- Processo "Julgar prestação de contas"
- Práticas de Sustentabilidade (ESG)

## MONITORAMENTO

- Gestão Patrimonial
- Política contra Assédio e Discriminação
- Governança das Aquisições
- Política de Incentivo à Participação Feminina
- Contas Anuais 2024
- Registro de Candidaturas

## PAA 2025

## CONSULTORIA

- Implantação do programa de integridade do TRE-RJ

## OUTRAS ANÁLISES

- Conferência do RGF
- Análise de regularidade de atos de pessoal
- Monitoramento do módulo indícios do sistema e-Pessoal

## CONTROLE DE QUALIDADE

- Feedback sobre a qualidade dos trabalhos - ciclo 2025
- Análise de resultados - ciclo 2024
- Planejamento e implementação de melhorias

## GERENCIAMENTO

- Relatório de Gestão 2025
- Reuniões de Análise Crítica
- Relatório Anual de Atividades
- Plano Anual de Capacitação
- PAA 2026
- Comunicação institucional
- Procedimentos, diretrizes operacionais e/ou modelos
- Trilhas de desenvolvimento profissional
- Estratégia de Auditoria Interna

# Sumário

<b>INTRODUÇÃO</b>	5
<b>ETAPAS DE ELABORAÇÃO DO PAA 2025</b>	6
<b>PLANO DE TRABALHO</b>	8
Auditorias avaliativas	9
Auditoria consultiva	14
Monitoramento	15
Outras análises	16
Controle de qualidade	17
Gerenciamento	18
<b>ESTRUTURA E RECURSOS HUMANOS</b>	19

# Introdução

O Plano Anual de Auditoria (PAA 2025) tem como finalidade **apresentar as atividades que serão desenvolvidas pela Secretaria de Auditoria Interna (SAU) do TRE-RJ**, durante o exercício de 2025.

A fim de alinhar suas prioridades aos objetivos da organização, a SAU selecionou os trabalhos de auditoria a partir de **abordagem baseada em riscos**, metodologia fomentada pelas normas profissionais de auditoria interna.

Para isso, a SAU contou com a **colaboração de gestores(as)-chave do Tribunal**, que forneceram suas percepções sobre a significância de cada objeto auditável e/ou, conforme o caso, sobre objetivos, riscos e processos relevantes que poderiam ser considerados durante o planejamento das atividades.

O PAA 2025 também inaugura um **novo formato**, com visual mais amigável e linguagem simples e objetiva.

## Fundamentação

- [Resolução CNJ 309/2020](#) (artigos 31 a 41)
- [Resolução TRE-RJ 1.139/2020](#) (artigos 22 a 23)
- [Resolução TRE-RJ 1.176/2021](#) (artigos 9 a 17)

**Processo SEI:** 2024.0.000048484-2

# Etapas de elaboração do PAA 2025

## Definição do universo de auditoria



Incluiu o levantamento e a análise de informações para obter entendimento sobre a organização e seu ambiente e definir a **lista de objetos auditáveis**: o conjunto dos processos de negócio que compõem a arquitetura de processos do TRE-RJ (Ato GP 157/2022).

## Definição dos critérios de priorização



Incluiu a definição da abordagem de priorização dos objetos auditáveis, considerando a maturidade da gestão de riscos da organização.

Adotada a **abordagem de fatores de riscos**, foram definidos **seis critérios para priorizar os objetos auditáveis**:

- impacto sobre indicadores estratégicos
- impacto sobre indicadores estratégicos não cumpridos
- associação com riscos institucionais significativos
- contribuição para uma imagem positiva da organização perante o público externo
- preocupação com questões de conformidade
- suscetibilidade a fraudes

Considerando a percepção de gestores(as)-chave da organização

# Etapas de elaboração do PAA 2025

## Seleção dos trabalhos



Seleção dos trabalhos a serem realizados, considerando os critérios de priorização estabelecidos na etapa anterior, as avaliações de caráter obrigatório, as ações de monitoramento de recomendações previstas, os serviços de consultoria aceitos e contribuições da Presidência, além de outras avaliações e atividades relevantes.

## Formalização do plano



Redação e diagramação do PAA 2025, submissão para aprovação da Presidência do TRE-RJ e divulgação nos canais apropriados na intranet e na internet.

# Plano de trabalho

---

## 1. AUDITORIAS AVALIATIVAS

Exames objetivos de evidências, com o propósito de fornecer à organização opiniões ou conclusões independentes sobre processos de governança, gerenciamento de riscos e controles, operações, funções, projetos, sistemas ou outros pontos importantes.

## 2. AUDITORIA CONSULTIVA

Atividades de aconselhamento, assessoria e serviços assemelhados, com natureza, prazo e escopo acordados com a unidade solicitante, que abordam assuntos estratégicos, sem que os(as) auditores(as) pratiquem atos de gestão.

## 3. MONITORAMENTO

Ações de verificação das providências adotadas pelos(as) titulares das unidades auditadas - comunicadas mediante reportes periódicos - para cumprir recomendações de auditorias anteriores.

## 4. OUTRAS ANÁLISES

Análises de conformidade de outros atos e procedimentos de responsabilidade da gestão, como os atos de pessoal sujeitos a registro perante o Tribunal de Contas da União e a prestação de informações nos Relatórios de Gestão Fiscal.

## 5. CONTROLE DE QUALIDADE

Ações de avaliação e melhoria decorrentes da implementação do Programa de Qualidade de Auditoria Interna (PQAI).

## 6. GERENCIAMENTO

Ações de planejamento, organização, direção, controle e comunicação institucional, transversais às atividades das subunidades da SAU, de execução compartilhada.

# 1. Auditorias Avaliativas

Auditoria integrada do  
Tribunal Superior Eleitoral



## 1.1. AUDITORIA NAS CONTAS ANUAIS - EXERCÍCIO 2024

(execução, relatório e certificação)

Avaliação destinada a emitir opinião sobre se as demonstrações contábeis refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial e financeira em **31/12/2024**, de acordo com os normativos contábeis aplicáveis ao setor público adotados no Brasil, e sobre a conformidade dos atos de gestão subjacentes às demonstrações contábeis.

Período: janeiro a março

Equipe estimada: 4 auditores(as)



## 1.2. AUDITORIA NAS CONTAS ANUAIS - EXERCÍCIO 2025

(planejamento e execução)

Avaliação destinada a emitir opinião sobre se as demonstrações contábeis refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial e financeira em **31/12/2025**, de acordo com os normativos contábeis aplicáveis ao setor público adotados no Brasil, e sobre a conformidade dos atos de gestão subjacentes às demonstrações contábeis.

Período: junho a dezembro

Equipe estimada: 4 auditores(as)

### **Benefícios esperados:**

Prestações de contas que expressem de forma clara e objetiva a exatidão dos demonstrativos contábeis e a legalidade, legitimidade e economicidade dos atos de gestão, em todos os aspectos relevantes.

# 1. Auditorias Avaliativas



## 1.3. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DA OBRIGAÇÃO DE PRESTAR CONTAS - EXERCÍCIO 2024

(execução e relatório)

Verificação objetiva sobre o atendimento às finalidades, aos princípios de elaboração e divulgação e aos critérios de composição aplicáveis à **prestação de contas do exercício de 2024**, em conformidade com os normativos e diretrizes do Tribunal de Contas da União.

Período: janeiro, abril e maio  
Equipe estimada: 1 auditor(a)

### **Benefícios esperados:**

Aprimoramento contínuo do processo de acumulação, levantamento e evidenciação de informações para a prestação de contas anuais do TRE-RJ.



## 1.4. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DA OBRIGAÇÃO DE PRESTAR CONTAS - EXERCÍCIO 2025

(planejamento e execução)

Verificação objetiva sobre o atendimento às finalidades, aos princípios de elaboração e divulgação e aos critérios de composição aplicáveis à **prestação de contas do exercício de 2025**, em conformidade com os normativos e diretrizes do Tribunal de Contas da União.

Período: abril, maio, agosto e novembro  
Equipe estimada: 1 auditor(a)

# 1. Auditorias Avaliativas



## 1.5. GESTÃO E DESTINAÇÃO DE VALORES E BENS ORIUNDOS DE PRESTAÇÕES PECUNIÁRIAS, DA PENA DE MULTA, PERDA DE BENS E VALORES (\*)

Avaliação destinada a verificar a aderência às diretrizes legais e normativas que orientam a gestão, o controle e a destinação dos recursos oriundos de prestações pecuniárias, recolhidas em todas as fases do processo criminal, e de bens e valores oriundos das penas de multa, perda de bens e valores, decorrentes de condenações criminais, colaboração premiada, acordos de leniência e acordos de cooperação internacional.

### **Benefícios esperados:**

Asseguração quanto à publicidade e transparência na destinação dos referidos recursos.

**Ação coordenada de auditoria do Conselho Nacional de Justiça**

Período: março a junho

Equipe estimada: 2 auditores(as)

(\*) A participação da Justiça Eleitoral está sendo analisada.



## 1.6. AUDITORIA ANUAL DE GESTÃO

Avaliação destinada a verificar o atendimento a requisitos relevantes de conformidade e/ou desempenho operacional relacionados à gestão de **contratações, tecnologia da informação e pessoal**, ao longo do exercício.

O trabalho se inspira no subitem 3132 do questionário do levantamento iESGo 2024, do Tribunal de Contas da União.

### **Benefícios esperados:**

Identificação tempestiva de oportunidades de melhoria nos controles das áreas auditadas. Fornecimento de informações que subsidiem a tomada de decisão gerencial.

Período: janeiro a dezembro

Equipe estimada: 3 auditores(as)

# 1. Auditorias Avaliativas



## 1.7. AVALIAÇÃO DA MATURIDADE DA GESTÃO DE RISCOS

Avaliação destinada a aferir o nível de maturidade da gestão de riscos no TRE-RJ, a partir de princípios e práticas consagrados em referenciais reconhecidos.

### **Benefícios esperados:**

Fomento à implementação da gestão de riscos no tribunal e melhoria dos processos subjacentes de definição de objetivos organizacionais, identificação e avaliação de riscos, estabelecimento de respostas apropriadas de tratamento e obtenção e comunicação tempestiva de informações sobre riscos.

Período: janeiro a setembro

Equipe estimada: 2 auditores(as)



## 1.8. AUDITORIA SOBRE O PROCESSO FINALÍSTICO “JULGAR PRESTAÇÃO DE CONTAS”

Avaliação destinada a verificar se gestão do TRE-RJ adota medidas adequadas para garantir o alcance dos objetivos do processo finalístico “Julgar prestação de contas” e mitigar os riscos significativos que possam comprometê-los.

### **Benefícios esperados:**

Aprimoramento do desempenho dos objetivos associados ao processo finalístico “Julgar prestação de contas”.

Período: fevereiro a novembro

Equipe estimada: 3 auditores(as)

# 1. Auditorias Avaliativas



## 1.9. AVALIAÇÃO DE ADERÊNCIA A PRÁTICAS E PRINCÍPIOS DE SUSTENTABILIDADE AMBIENTAL E SOCIAL

Avaliação destinada a aferir o nível aderência do TRE-RJ a práticas e princípios de **sustentabilidade ambiental e social** consagrados em referenciais reconhecidos.

### **Benefícios esperados:**

Fomento à implementação de práticas de sustentabilidade ambiental e social no tribunal.

Melhoria da percepção do público externo quanto ao compromisso da organização com a minimização de seus impactos no meio ambiente e com a construção de um mundo mais justo e responsável.

Período: janeiro a setembro

Equipe estimada: 2 auditores(as)



# 2. Auditoria Consultiva



## 2.1. IMPLANTAÇÃO DE PROGRAMA DE INTEGRIDADE NO TRE-RJ

Continuidade de serviço de assessoramento iniciado no exercício de 2024, destina-se ao fornecimento, quando cabível, de informações, ideias e sugestões aos responsáveis pelas entregas/tarefas previstas no Cronograma do Projeto de Implantação do Programa de Integridade do TRE-RJ.

### **Benefícios esperados:**

Contribuição para a implantação de programa de integridade no TRE-RJ aderente às diretrizes pertinentes do Conselho Nacional de Justiça, do Tribunal Superior Eleitoral e dos melhores referenciais e práticas de governança de integridade na administração pública.

Período: janeiro a dezembro

Equipe estimada: 2 auditores(as)



# 3. Monitoramento



## AUDITORIA INTEGRADA DO TSE - GESTÃO PATRIMONIAL

Recomendações expedidas: 5  
Reportes de implementação previstos: 1



## AUDITORIA COORDENADA - POLÍTICA CONTRA O ASSÉDIO E A DISCRIMINAÇÃO NO PODER JUDICIÁRIO

Recomendações expedidas: 9  
Reportes de implementação previstos: 2



## AUDITORIA INTEGRADA DO TSE - GOVERNANÇA DAS AQUISIÇÕES

Recomendações expedidas: 3  
Reportes de implementação previstos: 4



## AUDITORIA COORDENADA - POLÍTICA DE INCENTIVO À PARTICIPAÇÃO FEMININA NO PODER JUDICIÁRIO

Recomendações expedidas: 9  
Reportes de implementação previstos: 2



## AUDITORIA NAS CONTAS ANUAIS - EXERCÍCIO 2024

Recomendações expedidas: a definir  
Reportes de implementação previstos: 3



## AUDITORIA NO PROCESSO "REGISTRAR CANDIDATOS"

Recomendações expedidas: a definir  
Reportes de implementação previstos: 4

## 4. Outras análises



### RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

Conferência das informações contábeis prestadas quadrimestralmente nos Relatórios de Gestão Fiscal do TRE-RJ (art. 54 da Lei Complementar 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal)

Estimativa: 3 análises  
Período: janeiro, maio e setembro



### ANÁLISE DE ATOS DE PESSOAL

Análise de conformidade dos atos de pessoal emitidos pelo TRE-RJ e sujeitos a registro pelo Tribunal de Contas da União (admissões e concessões de aposentadoria e pensões)

Estimativa: 85 análises  
Período: jan a dezembro



### MONITORAMENTO DO MÓDULO INDÍCIOS

Acompanhamento das providências adotadas pela administração do TRE-RJ frente a indícios de irregularidades em folhas de pagamento, recebidos por meio do Módulo Indícios do sistema e-Pessoal do Tribunal de Contas da União

Estimativa: 2 análises  
Período: maio e novembro

# 5. Controle de Qualidade



Programa de Qualidade de Auditoria Interna - PQAI



Obter *feedback* das partes envolvidas sobre a qualidade das auditorias



Analisar resultados das avaliações de qualidade e métricas de desempenho do ciclo anterior (2024)



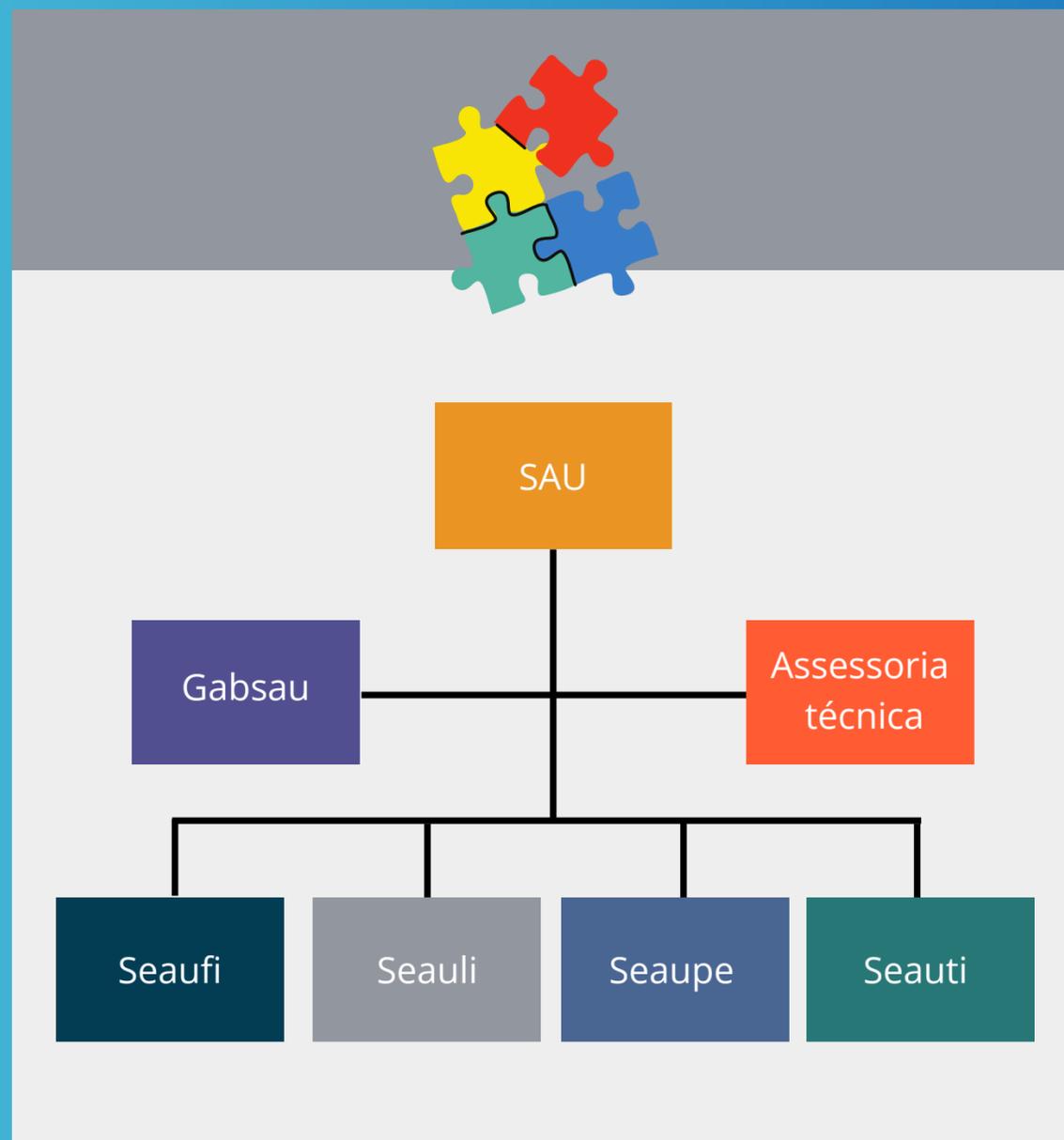
Planejar e implementar ações de melhoria

## 6. Gerenciamento

- Elaboração de conteúdo para o Relatório de Gestão - Exercício 2024
- Monitoramento, avaliação e implementação de ações para melhoria do desempenho de indicadores estratégicos de responsabilidade da SAU (Reuniões de Análise Crítica)
- Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)
- Elaboração do Plano Anual de Capacitação (PAC-Aud)
- Elaboração do Plano Anual de Auditoria de 2026 (PAA 2026)
- Ações de comunicação institucional
- Elaboração de procedimentos, diretrizes operacionais e/ou modelos para a execução dos principais trabalhos de auditoria
- Elaboração de trilhas de desenvolvimento profissional dos(as) auditores(as)
- Construção da Estratégia de Auditoria Interna



# ESTRUTURA E RECURSOS HUMANOS DA SAU



**15 servidores(as)**

A graphic showing three stylized human figures in teal and light blue colors, positioned above the text '15 servidores(as)'. The background is split into a yellow top half and a white bottom half.



Portal da SAU



sau@tre-rj.jus.br



(21) 3436-8203



SEI 2024.0.000048484-2