



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ - TJPA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA



PLANO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA – PAAAI 2018



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ - TJPA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. DA DIVISÃO DE AUDITORIA	3
3. AUDITORIAS PREVISTAS	3
4. METODOLOGIA DE TRABALHO.....	4
5. EQUIPE DE AUDITORIA	4
6. CRONOGRAMA 2018	5
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	5
ANEXO I – Detalhamento das Auditorias	7



1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Atividade de Auditoria (PAAAI) observa as diretrizes determinadas no Plano de Auditoria de Longo Prazo – PALP e apresenta o planejamento das auditorias a serem realizadas no exercício de 2018, conforme art. 9º, da Resolução CNJ 171/2013 e art. 74 da Constituição Federal.

A planificação dos trabalhos de auditoria para o exercício de 2018 levou em consideração os seguintes aspectos:

- a) Alinhamento com as diretrizes do Plano de Gestão 2017-2019;
- b) Atendimento das orientações do CNJ;
- d) Quantitativo de pessoal;
- e) Atribuições da Divisão de Auditoria.

2. DA DIVISÃO DE AUDITORIA

A Divisão de Auditoria integra a Secretaria de Controle Interno, e tem como atribuições, entre outras, realizar auditorias sobre os sistemas de pessoal, magistrado, contábil, financeiro, patrimonial, de execução orçamentária e demais sistemas administrativos do TJPA, observando os aspectos de legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, eficácia, efetividade e conformidade.

3. AUDITORIAS PREVISTAS

Seguindo as diretrizes elencadas no PALP – e enfatizando que na seleção das amostras para fins de exames de auditoria serão levados em consideração os aspectos de materialidade, relevância, vulnerabilidade e criticidade – estão programadas as seguintes ações de auditoria para serem desenvolvidas ao longo de 2018:



- **Análise do Processo de Prestação de Contas do TJPA, Exercício 2017;**
- **Análise do Processo de Prestação de Contas da ESM, Exercício 2017;**
- **Avaliação de Conteúdos de Governança, Gestão, Riscos e Controle das Unidades Administrativas;**
- **Avaliação de Conteúdos de Governança, Gestão, Riscos e Controle de TIC (Coordenada CNJ).**

Ressaltamos que essa programação pode sofrer alteração, tanto para atender demandas da alta gestão, como para as ações coordenadas com o CNJ.

4. METODOLOGIA DE TRABALHO

A equipe de auditoria atuará de acordo com os procedimentos instituídos no Manual de Auditoria do TJPA, no Manual de Monitoramento de Auditorias, no Manual de Controles Internos e na Resolução nº 171/2013 – CNJ, aplicando a metodologia e as técnicas adequadas a cada tipo de auditoria, e utilizando o Sistema AUDI.

5. EQUIPE DE AUDITORIA

Os exames de auditoria serão realizados pelos servidores lotados na Divisão de Auditoria Interna e, conforme o caso, em parceria com a Divisão de Acompanhamento e outros servidores da Secretaria de Controle Interno (SCI), o que propiciará maior participação das unidades desta SCI, garantindo, ao final dos exames, mais experiência e integração dos servidores da Secretaria.



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ - TJPA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

Adicionalmente, destaca-se que na montagem das equipes serão observadas as formações, habilidades e afinidades dos servidores com o objeto da auditoria.

6. CRONOGRAMA 2018

Os trabalhos da Divisão de Auditoria serão desenvolvidos nos períodos definidos no cronograma a seguir:

ATIVIDADES DE AUDITORIA	J A N	F E V	M A R	A B R	M A I	J U N	J U L	A G O	S E T	O T	N O V	D E Z
Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAAAI/2017	X	X										
01. Auditoria de Gestão (Processo de Contas-TJPA/2017)	X	X										
02. Auditoria de Gestão (Processo de Contas-ESM/2017)	X	X										
03. Avaliação de Conteúdos de Governança, Gestão, Riscos e Controle das Unidades Administrativas			X	X	X	X	X	X	X	X	X	
04. Avaliação de Conteúdos de Governança, Gestão, Riscos e Controle de TIC (Coordenada CNJ)			X	X	X	X						
Elaboração do Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna – PAAAI/2019											X	

As auditorias relacionadas no quadro acima, enumeradas de 01 a 04, estão detalhadas no Anexo I deste Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os procedimentos de Auditoria Interna objetivam agregar valor à Instituição, conscientizar a Organização sobre a importância de se estabelecer mecanismos de controles, auxiliar e assessorar a Governança Institucional, bem como a alta gestão, na aplicação das normas e procedimentos legais,



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ - TJPA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

apontando, se for o caso, as restrições e recomendando correções, quando necessários, ao fiel cumprimento dos princípios constitucionais que regem a Administração Pública e dos critérios que normatizam cada processo de trabalho específico.

Sob este aspecto, foi elaborado o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAAAI) específico para o ano de 2018.

Destaca-se que as auditorias realizadas no exercício 2018 ocorrerão por meio do Sistema de Auditoria (Sistema AUDI), ferramenta desenvolvida no âmbito do TJPA, atualmente em sua Versão 1.0.

Ocorrendo eventos futuros e imprevisíveis que impactem no desenvolvimento das atividades da Secretaria de Controle Interno, especialmente na Divisão de Auditoria, apresentaremos proposta de revisão deste Plano.

É o Plano, o qual submetemos à aprovação.

Belém-PA, 29 de novembro de 2017.

CARLOS AUGUSTO SOUSA JATENE
Chefe da Divisão de Auditoria



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ - TJPA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

ANEXO I – Detalhamento das Auditorias

Descrição	Risco e Relevância	Classificação	Objetivo	Escopo	Data	Equipe
01. Auditoria de Gestão (Processo de Contas-TJPA/2017)						
<p>Processo auditado: Prestação de Contas do TJPA/ 2017.</p> <p>Conhecimento Específico: Normas de Contabilidades aplicadas ao Setor Público, Resolução 171/2014 do CNJ e no artigo 140 do Ato nº 73 de 26 de janeiro de 2016 do Regimento Interno do TCE/PA..</p>	<p>Risco: Inobservância dos objetivos, normas e princípios na gestão dos recursos públicos.</p> <p>Relevância: Cumprimento das formalidades e preceitos legais. E o cumprimento das metas e previstas para o exercício.</p>	Auditoria de Gestão	Objetivo: Avaliar a regularização, transparência dos atos e a confiabilidade dos registros contábeis.	Escopo: Avaliação das informações e documentação que constante no processo de prestação de conta, conforme determina o TCE/PA.	JAN e FEV DE 2018	02 servidores
02. Auditoria de Gestão (Processo de Contas- ESM/2017)						
<p>Processo auditado: Prestação de Contas da ESM/ 2017.</p> <p>Conhecimento</p>	<p>Risco: Inobservância dos objetivos, normas e princípios na gestão dos recursos públicos.</p> <p>Relevância: Cumprimento</p>	Auditoria de Gestão	Objetivo: Avaliar a regularização, transparência dos atos e a confiabilidade dos registros contábeis.	Escopo: Avaliação das informações e documentação que constante no processo de prestação de conta,	JAN e FEV DE 2018	02 servidores



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ - TJPA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

Descrição	Risco e Relevância	Classificação	Objetivo	Escopo	Data	Equipe
Específico: Normas de Contabilidades aplicadas ao Setor Público, Resolução 171/2014 do CNJ, no artigo 140 do Ato nº 73 de 26 de janeiro de 2016 do Regimento Interno do TCE/PA, e Regimento Interno da ESM.	das formalidades e preceitos legais. E o cumprimento das metas e previstas para o exercício.			conforme determina o TCE/PA.		
03. Avaliação de Conteúdos de Governança, Gestão, Riscos e Controle das Unidades Administrativas						
Área auditada: Secretarias Administrativas do TJPA Conhecimento Específico: Res. 1.135/2008- Conselho Federal de Contabilidade- Aprova a NBC T 16.2- Controle Interno; COSO I – Estrutura de Controles Internos; COSO II – Gerenciamento de Risco.	Risco: Não seleção objetiva de processos críticos a serem auditados. Relevância: Maior agregação de valor à Instituição.	Auditoria de Gestão	Objetivo: - Identificar e avaliar macroprocessos, Criar uma métrica de priorização; Categorizar os macroprocessos de acordo com a métrica. Elaborar como produtos finais: “Cadeia de Valor”; “Arquitetura de Processos”; “Matriz de Priorização dos processos”.	Escopo: Identificar e avaliar macroprocessos das áreas administrativas.	FEV a NOV de 2018	06 servidores
04. Avaliação de Conteúdos de Governança, Gestão, Riscos e Controle de TIC (Coordenada CNJ)						



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARÁ - TJPA
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
DIVISÃO DE AUDITORIA

Descrição	Risco e Relevância	Classificação	Objetivo	Escopo	Data	Equipe
<p>Área auditada:</p> <p>Tecnologia da Informação e Comunicação.</p> <p>Conhecimento Específico:</p> <p>Conhecimentos técnicos de gestão e de governança da área de Tecnologia da Informação e Comunicação; Resolução CNJ nº 182/2013; Resolução CNJ nº 211/2015.</p>	<p>Risco: Ausência de implementação de controles internos nos processos da unidade; Deficiência de governança e gestão. Falta de planejamento e ineficiência na alocação de recursos</p> <p>Relevância: Observação do processo de trabalho aprovado; cumprimento das normas e legislações aplicáveis.</p>	Auditoria de Conformidade e Operacional.	Objetivo: Avaliar a existência e efetividade de controles internos nos processos de trabalho de STIC.	Escopo: Serão analisadas as rotinas e processos de trabalho da unidade, de forma a identificar e avaliar os controles existentes. Serão avaliadas também as técnicas e ferramentas de gestão e governança que estão sendo utilizadas, bem como a atuação dos comitês ou comissões ligadas à área, requeridas nos normativos.	MAR a JUN de 2018	03 servidores