



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MILITAR**

# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA**

## **EXERCÍCIO - 2014**



## PLANO DE EXECUÇÃO DE AUDITORIA

### 1 FINALIDADE

O Plano Anual de Atividades do Núcleo de Controle Interno estabelece para o exercício de 2014, o planejamento das atividades de auditoria, consistentes em inspeções administrativas e fiscalizações no âmbito do Tribunal de Justiça Militar do Estado do Rio Grande do Sul.

A presente Auditoria tem como objetivo fazer um exame cuidadoso e sistemático das atividades que são desenvolvidas nos diversos setores da Justiça Militar do Estado do Rio Grande do Sul.

Conceitualmente, a auditoria é uma atividade de controle gerencial que funciona por meio de medição e avaliação da eficiência, da eficácia e da confiabilidade de todos os sistemas de controle interno.

Também é necessário que se examine a legalidade de todos os atos administrativos, bem como seus resultados no âmbito da economia, da eficiência e da confiabilidade dos sistemas de controle interno.

Quanto ao acompanhamento da execução do orçamento e dos programas de Administração, deve-se verificar se ocorreram nos limites e nas destinações estabelecidas pela legislação pertinente.

Na auditoria financeira será examinada a área contábil-financeira, através da identificação e da adequação dos registros e dos procedimentos efetuados pela Administração, bem como a qualidade dos controles internos existentes, em observância às normas e aos regulamentos existentes.

Estão previstas verificações e avaliações dos sistemas e dos procedimentos organizacionais **utilizados** em todas as atividades administrativas do TJM/RS.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MILITAR**

## **2 DESENVOLVIMENTO**

Para que o Plano Anual de Auditoria do TJMERS de 2014 seja efetivado, se faz necessário o apoio da Administração do Tribunal, tendo em vista que os setores visitados deverão estar preparados documentalmente para a inspeção, bem como fornecer as informações solicitadas pelo NCIE.

### **a) Objetivo**

- Avaliação dos atos e dos fatos de gestão; e
- racionalização dos meios empregados.

### **b) Efetivo**

A equipe de inspeção será constituída da seguinte forma:

- três servidores do Núcleo de Controle Interno; e
- um motorista (no caso de deslocamento para o interior).

### **c) Providências prévias ao deslocamento**

- Solicitar viaturas quando necessário; e
- comunicar previamente à Auditoria ou ao setor que será auditado.

### **d) Desenvolvimento das Ações**

I - Verificar a existência e fazer avaliação dos controles internos, no Tribunal e nas Auditorias referentes a:

- controle do consumo de água, energia elétrica, telefones e fotocópias;
- controle do deslocamento das viaturas do Tribunal;
- controle do consumo de combustível das viaturas do Tribunal;
- controles dos materiais permanentes da JME; e
- controle dos valores de pronto-pagamento.

II - Na Coordenadoria Administrativa, auditar as seguintes áreas:

- gestão de pessoal;
- gestão financeira;



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MILITAR**

- processos licitatórios;
- legislação; e
- treinamento.

III - No Almojarifado, auditar as seguintes áreas:

- controle de estoque;
- organização (guarda, conservação, validade e quantidades necessárias); e
- controle do patrimônio (verificar a integridade patrimonial dos bens armazenados no prédio do TJMRS e nas Auditorias.

IV - Na Biblioteca:

- acervo (livros e periódicos);
- conservação do acervo;
- controle da movimentação; e
- utilização do programa Pergamum.

V - No Setor de Informática

- Ação Coordenada de Auditoria na área de Tecnologia da Informação, conforme Res. 182/2013 do CNJ.

### **3 PRESCRIÇÕES DIVERSAS**

. O presente Plano de Execução não inibe as iniciativas da Administração superior ou do CNJ, no sentido de tomar outras providências julgadas necessárias para um melhor controle dos recursos públicos.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MILITAR**

**CRONOGRAMA DE AUDITORIAS SISTEMÁTICAS DO ANO DE 2014**

PERÍODO													
	MÊS												
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	EQUIPE
Coordenadoria Administrativa						■							NCIE
Biblioteca					■								NCIE
Almoxarifado				■									NCIE
1ª e 2ª Auditorias							■						NCIE
Auditoria de Santa Maria								■					NCIE
Auditoria de Passo Fundo									■				NCIE
Informática										■			NCIE



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MILITAR**

**QUADRO I – DETALHAMENTO DAS AUDITORIAS INTERNAS**

**Coordenadoria Administrativa**

Área/ atividade a ser auditada	Auditoria	Procedimento de Auditoria
	Tipo	
1. Coord. Administrativa 1.1 Controle de pessoal 1.2 Controle Financeiro 1.3 Contratos e convênios	AO	Registro em papéis de trabalho utilizando as seguintes técnicas: <ul style="list-style-type: none"><li>• Análise documental</li><li>• Entrevista</li><li>• Exames dos registros auxiliares</li><li>• Correlação das informações obtidas</li><li>• Circularização</li></ul>



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MILITAR**

**QUADRO II – DETALHAMENTO DAS AUDITORIAS INTERNAS**

**Almoxarifado**

Área/ atividade a ser Auditada	Auditoria	Procedimento de Auditoria
	Tipo	
2. Almoxarifado 2.1 Controle: <ul style="list-style-type: none"><li>• estoque</li><li>• Patrimônio</li><li>• serviços</li></ul>	AO	Registro em papéis de trabalho utilizando as seguintes técnicas: <ul style="list-style-type: none"><li>• Análise documental</li><li>• Entrevista</li><li>• Conferência de dados</li><li>• Exames dos registros auxiliares</li><li>• Correlação das informações obtidas</li></ul>



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MILITAR**

**QUADRO III – DETALHAMENTO DAS AUDITORIAS INTERNAS**

**Tecnologia da Informação - Informática**

Área/ atividade a ser auditada	Auditoria	Procedimento de Auditoria
	Tipo	
3. Informática  3.1 Ação de (Auditoria coordenada com o CNJ)  • Contratação e gestão de TI	AO	Registro em papéis de trabalho utilizando as seguintes técnicas: <ul style="list-style-type: none"><li>• Análise documental</li><li>• Entrevista</li><li>• Conferência de dados</li><li>• Exames dos registros auxiliares</li><li>• Correlação das informações obtidas</li></ul>





**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MILITAR**

**QUADRO I V – DETALHAMENTO DAS AUDITORIAS INTERNAS**

**Biblioteca**

Área/ atividade a ser auditada	Auditoria	Procedimento de Auditoria
	Tipo	
4. Biblioteca 4.1 Acervo: <ul style="list-style-type: none"><li>• Livros adquiridos</li><li>• Processos de aquisição</li><li>• Registros</li><li>• Doações</li><li>• Empréstimos e devoluções</li></ul>	AO	Registro em papéis de trabalho utilizando as seguintes técnicas: <ul style="list-style-type: none"><li>• Análise documental</li><li>• Entrevista</li><li>• Conferência de dados</li><li>• Exames dos registros auxiliares</li><li>• Correlação das informações obtidas</li></ul>



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MILITAR**

**QUADRO V – DETALHAMENTO DAS AUDITORIAS INTERNAS**

**Auditorias**

Área/ atividade a ser auditada	Auditoria	Procedimento de Auditoria
	Tipo	
5. Administrativos  5.1 Controle: <ul style="list-style-type: none"><li>• Pessoal</li><li>• Material expediente</li> <li>• Consumo de água, luz e telefone</li> <li>• Adiantamento de Recursos públicos (comprovação dos gastos com prestação de serviços ou aquisições)</li></ul>	AO	Registro em papéis de trabalho utilizando as seguintes técnicas: <ul style="list-style-type: none"><li>• Análise documental</li><li>• Entrevista</li> <li>• Conferência de dados</li> <li>• Exames dos registros auxiliares</li> <li>• Correlação das informações obtidas</li></ul>