

# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA**

## **EXERCÍCIO - 2017**

**Sumário:**

1	INTRODUÇÃO .....	3
2	AUDITORIAS DE CONFORMIDADE (OU DE REGULARIDADE) .....	3
3	AUDITORIAS OPERACIONAIS (DESEMPENHO E CONFORMIDADE) .....	4
4	OUTRAS ATIVIDADES .....	5
	4.1 Apoio ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul .....	5
	4.2 Apoio nas demandas do Tribunal de Contas; as recomendações do Conselho Nacional de Justiça e as requisições do Ministério Público, de cunho exclusivamente administrativo .....	5
	4.3 Acompanhamento e Monitoramento das Recomendações de Auditoria .....	6
	4.4 Ação (ões) Coordenada(s) de Auditoria – SCI/CNJ .....	6
5	CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	6

## **1 INTRODUÇÃO**

O presente Plano Anual de Auditoria (PAA) para aplicação no exercício de 2017 foi elaborado considerando os seguintes aspectos:

- Ações de monitoramento e acompanhamento das recomendações feitas nos Relatórios de Auditoria ao longo do exercício de 2016.

- A análise das aquisições efetuadas pelo TJM ao longo do ano, bem como das advindas da utilização de verbas oriundas do Fundo de Reaparelhamento do Judiciário, gerenciada pelo TJ/RS.

- A análise, por amostra, do adiantamento de diárias bem como prestação de contas e restituição dos valores, de servidores e magistrados.

- A realização das auditorias operacionais e de conformidade em coordenadorias deste Tribunal de Justiça Militar e/ou em seus setores subordinados, bem como nas Auditorias Militares do 1º Grau assim como, caso necessário, o exame de duas áreas predeterminadas pelo Parecer nº 2/2013-SCI/Presi/CNJ (item I, alínea “d”).

- A execução de ação(ões) coordenada(s) de auditoria, em conformidade com a determinação do Conselho Nacional de Justiça.

- Apoio à auditoria externa e no que for necessário ao longo do exercício, assim como a outros órgãos (ex. TCE, MP, CNJ).

- A análise, por amostragem, sobre a regularidade dos Processos de Prestação de Contas de Adiantamento (PPCA).

- Análise e acompanhamento da folha de pagamento de servidores e magistrados, ativos e inativos bem como pensionistas, por amostragem de, pelo menos, um mês a ser definido.

A elaboração do cronograma das auditorias operacionais, com maiores detalhamentos acerca da realização dessas atividades constará do respectivo Programa de Auditoria, a ser publicado no sitio do TJM RS e intranet.

## **2 AUDITORIAS DE CONFORMIDADE (OU DE REGULARIDADE)**

Conforme especificado no Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP) – 2014 a 2017 este Núcleo de Controle Interno procederá, individualmente, auditorias de conformidade sobre cada um dos expedientes arrolados, imediatamente antes da deliberação do Exmo. Sr. Presidente, atuando de forma preventiva nos expedientes previamente especificados pela Resolução 138/2014-TJMRS:

- Atos de nomeação e admissão, respectivamente, para cargos efetivos e funções-atividade.
- Expedientes de exoneração/dispensa, transferência, aposentadoria e revisão de aposentadoria de Magistrados e Servidores.
- Procedimentos administrativos que impliquem em apuração de responsabilidades por prejuízo ao patrimônio público.
- Expedientes relativos às dispensas de licitação, previstas nos artigos 24, inciso III e seguintes e de inexigibilidade de licitação, previstas no artigo 25, todos da Lei Federal nº 8.666/93.
- Procedimentos licitatórios por amostragem aleatória.
- Contratos administrativos, convênios celebrados e aditamentos.
- Contratos de locação de bens imóveis.
- Expedientes relacionados às propostas de criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação que acarrete o aumento de despesa, nos termos do artigo 16, da Lei Complementar Federal nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

Também, no mesmo período, será procedida análise dos expedientes de Prestação de Contas de Adiantamento (PPCA), com vistas a verificar a observância às normas em vigor.

Por outro lado, o NCI procederá à verificação, *a posteriori*, dos pagamentos efetuados por este TJM, da análise sobre a regularidade dos processos de prestação de contas de adiantamento (PPCA) e das compras diretas (artigo 24, incisos I e II, da Lei Federal nº 8.666/93), visando constatar a observância da legislação e das normas em vigor. Em cada uma das verificações realizadas, o NCI emitirá manifestação acerca da regularidade destes expedientes.

### **3 AUDITORIAS OPERACIONAIS (DESEMPENHO E CONFORMIDADE)**

Conforme estabelecido no Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP) – 2014 a 2017, as Auditorias Operacionais e de Conformidade serão feitas no âmbito das Auditorias Internas em consonância ao Planejamento Estratégico da Justiça Militar, procedendo também à verificação, caso existam, do cumprimento de indicadores e metas estabelecidas para cada unidade auditada, sejam estes indicadores ou metas advindas de normatização interna ou externa.

Além das Auditorias Internas, este NCI procederá também à análise do cumprimento das metas do Plano Plurianual Institucional, bem como, em observância a determinação contida no item I, alínea “d”, do Parecer nº 2/2013- SCI/Presi/CNJ, será procedida no exercício de 2017, Auditoria envolvendo as áreas de Terceirização de Atividades e Pessoal, com as especificações contidas no Programa de Auditoria a ser elaborado e oportunamente divulgado.

## **4 OUTRAS ATIVIDADES**

Além das Auditorias especificadas nos tópicos anteriores, o Núcleo de Controle Interno poderá atuar, por deliberação da alta administração da Corte, consoante as deliberações da Resolução 138/2014-TJMRS e 171/2013-CNJ, nas seguintes atividades:

### **4.1 Apoio ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul**

Objetivo: Apoiar o Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul e acompanhar os diversos setores da Administração, em auditoria anual ou extraordinária que venha a ser requisitada ou diretamente realizada no Tribunal de Justiça Militar.

Procedimento: Encaminhamento de requisições aos setores, acompanhamento dos auditores no local, agendamento de visita aos setores e servidores e disponibilização de infraestrutura para realização de seus trabalhos.

Período: janeiro a dezembro (a qualquer tempo mediante requisição ou provocação)

### **4.2 Apoio nas demandas do Tribunal de Contas; as recomendações do Conselho Nacional de Justiça e as requisições do Ministério Público, de cunho exclusivamente administrativo.**

Objetivo: Apoio à Presidência desta Corte e fornecimento a contento dos dados requisitados pelas mencionadas instituições.

Procedimento: Verificação das informações e dados que possam ser requisitados pelo Tribunal de Contas, Ministério Público e Conselho Nacional de Justiça, com vistas ao seu melhor cumprimento e acompanhamento de adoção de providência contida na recomendação do CNJ.

Período: janeiro a dezembro.

#### **4.3 Acompanhamento e Monitoramento das Recomendações de Auditoria**

Objetivo: Exame ao longo de período determinado sobre a observância de legislação ou norma nos expedientes encaminhados para o NCI, por força da Resolução nº 138/2014-TJMRS (mencionadas no item 2 deste Plano).

Acompanhamento: Verificação do cumprimento ou encaminhamento de recomendações exaradas nos Relatórios das Auditorias Operacionais e de Conformidade realizadas no exercício anterior (2016)

Período: janeiro a dezembro de 2017.

#### **4.4 Ação(ões) Coordenada(s) de Auditoria – SCI/CNJ**

Objetivo: Auxílio à Secretaria de Controle Interno do Conselho Nacional de Justiça, na coleta de informações, nos termos estabelecidos por aquele Órgão.

Procedimento: Após o recebimento das orientações por parte da SCI/CNJ, insere a previsão de coleta dos dados no Programa de Auditoria de 2017, sendo oportunamente realizada a coleta de dados/respostas às questões formuladas e envio dos dados à SCI/CNJ.

Período: de janeiro a dezembro, por provocação do CNJ.

## **5 CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As atividades do Núcleo de Controle Interno do Tribunal de Justiça Militar, previstas no presente plano, poderão ser alteradas em decorrência de determinação da Presidência desta Corte, do Conselho Nacional de Justiça ou por algum evento não previsto neste documento.

Ao término de cada auditoria será elaborado o respectivo Relatório, sendo os mesmos elaborados e restituídos à unidade responsável, através do SEI, como no caso das auditorias de conformidade ou encaminhados diretamente ao Presidente em expediente no mencionado sistema, quando a Auditoria for realizada em caráter Extraordinário.

Das verificações feitas *a posteriori*, serão elaboradas manifestações pelo Núcleo de Controle Interno acerca da regularidade dos respectivos atos.

Ao final do exercício, o Núcleo de Controle Interno elaborará um Relatório Anual de Atividades, reportando a realização de todas as Auditorias mencionadas no presente plano bem como as recomendações feitas, com as respectivas ações de acompanhamento e monitoramento.

**Anexo I do Plano Anual de Auditoria de 2017 – Programa de Auditoria**

<b>Nº</b>	<b>Descrição Sumária:</b>	<b>Risco e Relevância:</b>	<b>Classificação da Auditoria:</b>	<b>Objetivos:</b>	<b>Escopo:</b>	<b>Data/Período:</b>	<b>Previsão da equipe que realizará os exames de auditoria.</b>
	<i>Indicação da área e ou processo auditado(a) e do conhecimento específico exigido para realizar a auditoria.</i>	<i>Indicação do risco inerente ao objeto a ser auditado e sua relevância em relação ao órgão.</i>		<i>Indicação dos resultados esperados e especificação de que forma a vulnerabilidade do objeto a ser auditado pode ser mitigada.</i>	<i>Indicação da amplitude dos exames em relação ao universo de referências do objeto a ser auditado.</i>	<i>Início e término.</i>	
<b>1</b>	<u>Coordenadoria Administrativa / Licitações e Contratos</u>  Conhecimentos específicos:  Lei Federal nº 8666/93, Lei Federal nº 10.520/02, Lei Estadual nº 13.179/09, Decreto Estadual nº 52215/14, Resolução CNJ nº 182/13.	<u>Risco:</u>  Improriedades no procedimento licitatório que levam à inadequada utilização dos recursos públicos.  <u>Relevância:</u> cumprimento de formalidades e preceitos legais.	<u>Auditoria de conformidade.</u>	<u>Objetivo:</u>  Análise dos dados e confecção de relatório em cumprimento ao Plano de auditoria 2016.  Análise dos processos de licitação, dispensa e inexigibilidade de licitação, quanto à regularidade na instrução e legalidade dos procedimentos adotados.	<u>Escopo:</u>  Serão selecionados processos de aquisição por relevância e materialidade. Também serão analisadas aquisições por dispensa e inexigibilidade.	<u>Data:</u>  10 a 30 de janeiro de 2017	<u>Equipe:</u>  Dois servidores.
<b>2</b>	<u>Coordenadoria de Tecnologia de Informação e Comunicação</u>  Conhecimentos específicos:  Regulamento dos Serviços	<u>Risco:</u>  Falta de mapeamento de processos administrativos, inexistência de planejamento, ineficiência na alocação de recursos, gestão inadequada dos	<u>Auditoria de conformidade</u>	<u>Objetivo:</u>  Análise dos dados e confecção de relatório em cumprimento ao Plano de auditoria 2016.  Avaliação de conteúdos	<u>Escopo:</u>  Serão examinados os conteúdos das normas aprovadas para governança, riscos e controle de TI.	<u>Data:</u>  1 a 28 de fevereiro de 2017	<u>Equipe:</u>  Dois servidores.

	Auxiliares da Justiça Militar do Estado – 2015, Resolução nº 182/13 – CNJ, Guia de Boas Práticas em Segurança da Informação – TCU e legislação correlata	recursos de TI.		estabelecidos para governança, riscos e controle de TI e TIC e na verificação dos sistemas de controle e conformidade com padrões e modelos internacionalmente aceitos como o COBIT, Resoluções CNJ nº 90/2009 e nº 91/2009, e com o Modelo de Requisitos para Sistemas Informatizados de Gestão de Processos e Documentos do Judiciário Brasileiro - MoReq-Jus.			
<b>3</b>	<u>Coordenadoria Administrativa / Serviço de material</u>  Regulamento dos Serviços Auxiliares da Justiça Militar do Estado – 2015	<u>Risco:</u>  Falta de Controle do material estocado Uso do Sistema Informatizado para realização do pedido de materiais e verificação e análise dos processos administrativos existentes e o planejamento.	<u>Auditoria de conformidade</u>	<u>Objetivo:</u>  Análise dos dados de consumo (estatística). Estrutura do setor, Cumprimento as normas vigentes	<u>Escopo:</u>  Serão examinados os balancetes o inventário, Fichas de controle de estoque	<u>Data:</u>  1 a 30 de maio de 2017	<u>Equipe:</u>  Dois servidores.
	<u>Coordenadoria Administrativa / Sv de Patrimônio</u>	<u>Risco:</u>  Falta de atualização o do sistema de controle do	<u>Auditoria de conformidade</u>	<u>Objetivo:</u>  Verificação dos controles e registros do Patrimônio	<u>Escopo:</u>  Verificação de documentos de	<u>Data:</u>  1 a 30 de junho de 2017	<u>Equipe:</u>  Dois servidores.



	Regulamento dos Serviços Auxiliares da Justiça Militar do Estado – 2015	patrimônio seja pelo acréscimo decorrente de aquisições como pela baixa decorrente da descarga .		da JME.	movimentação dos bens móveis, o registro de veículos e de bens imóveis em observação as normas vigentes		
4	<u>Coordenadoria Administrativa / Pessoal</u>  Conhecimentos Específicos:  Lei Estadual nº 8717/88, Lei Estadual nº 14232/13, Regulamento dos Serviços Auxiliares da Justiça Militar do Estado – 2015 Manual RHE e legislação correlata.	<u>Risco:</u>  Ausência de implementação de controles internos nos processos do setor.  <u>Relevância:</u>  Observação do processo de trabalho adotado, cumprimento das normas e legislação aplicáveis.	<u>Auditoria de conformidade</u>	<u>Objetivo:</u>  Avaliação da existência e efetividade de controles internos nos processos de trabalho da unidade.	<u>Escopo:</u>  Serão analisadas as seguintes rotinas e processos de trabalho da unidade, de forma a identificar e avaliar os controles existentes:  Provimento de Cargo Efetivo; Registro de Evento Interno realizado por empresa contratada ou convidados; Participação de servidores da JME/RS, em eventos ou treinamento externo.	<u>Data:</u>  1 a 30 de agosto do de 2016.	<u>Equipe:</u>  Dois servidores.
5	<u>Coordenadoria de Tecnologia de Informação e Comunicação</u>  Conhecimentos específicos:  Regulamento dos Serviços	<u>Risco:</u>  Falta de Plano e do cumprimento das metas do CNJ para a TI.	<u>Auditoria de conformidade</u>	<u>Objetivo:</u>  Análise dos dados e relatórios. Avaliação de conteúdos estabelecidos para governança, riscos e controle de TI e TIC e na verificação dos sistemas	<u>Escopo:</u>  Serão examinados os conteúdos das normas aprovadas para governança, riscos e controle de TI, e os questionamentos e	<u>Data:</u>  1 a 28 de outubro de 2017	<u>Equipe:</u>  Dois servidores.

<p>Auxiliares da Justiça Militar do Estado – 2015, Resolução nº 182/13 – CNJ, Guia de Boas Práticas em Segurança da Informação – TCU e legislação correlata, Resolução 211/2015 - Institui a Estratégia Nacional de Tecnologia da Informação e Comunicação do Poder Judiciário (ENTIC-JUD).</p>			<p>de controle e conformidade com padrões e modelos internacionalmente aceitos como o COBIT, Resoluções CNJ nº 90/2009 e nº 91/2009, e com o Modelo de Requisitos para Sistemas Informatizados de Gestão de Processos e Documentos do Judiciário Brasileiro - MoReq-Jus.</p>	<p>respostas ao CNJ referentes as questões de Governança e investimentos de TI.</p>		
---	--	--	--	---	--	--