



TJPR
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
DO ESTADO DO PARANÁ

Departamento de Auditoria
Interna - DAUDI
Relatório Gerencial
DAUDI 2021-2022

TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO PARANÁ

Cúpula Diretiva / Gestão 2021-2022

Presidente

Des. José Laurindo de Souza Netto

1º Vice-Presidente

Des. Luiz Osório Moraes Panza

2ª Vice-Presidente

Des. Joeci Machado Camargo

Corregedor-Geral da Justiça

Des. Luiz Cezar Nicolau

Corregedor

Des. Espedito Reis do Amaral

Departamento de Auditoria Interna (DAUDI)

Direção

Maurício Cardoso Segundo

Assessoria Técnica

Enio Nakamura Oku

Marta Ayako Seima Sasaki

Wagner Paulo Martins

Divisão de Auditoria

Thiago Romualdo de Freitas

Divisão de Avaliação da Governança e Gestão

Ricardo Ferreira

Divisão de Avaliação de Controles e de Integridade

Sandro Vinicius Pavanelli Barry

Janeiro/2023



TJPR



*Em meu livro *Trusted Advisors: Key Attributes of Outstanding Internal Auditors*, defino a confiança como "a firme crença na confiabilidade, verdade, habilidade ou força de alguém ou algo". Quando devidamente financiada e autorizada a operar de forma independente, a auditoria interna é tudo isso: confiável, sincera, hábil e forte.*

*Richard F.
Chambers,
presidente e CEO do
Global Institute of
Internal Auditors*

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

APA	Apontamento Preliminar de Acompanhamento
CACO	Canal de Comunicação
CNJ	Conselho Nacional de Justiça
COPEL	Companhia Paranaense de Energia
DAUDI	Departamento de Auditoria Interna
DTIC	Departamento de Tecnologia da Informação e Comunicação
ICE	Inspetoria de Controle Externo
IIA	Instituto dos Auditores Internos
PAA	Plano Anual de Auditoria
PAC-AUD	Plano Anual de Capacitação de Auditoria
PALP	Plano de Auditoria de Longo Prazo
PDPJ-BR	Plataforma Digital do Poder Judiciário Brasileiro
PNPC	Programa Nacional de Prevenção à Corrupção
PQ-AUD	Programa de Qualidade e Melhoria de Auditoria
PSS	Processo Seletivo Simplificado
RAAI	Relatório Anual de Auditoria Interna
SCI	Sistema de Controle Interno
SEI-CED	Sistema Estadual de Informações, módulo Captação Eletrônica de Dados
SGA	Sistema Gerenciador de Acompanhamento
SIAUD-JUD	Sistema de Auditoria Interna do Poder Judiciário
TCU	Tribunal de Contas da União
TI	Tecnologia da Informação
TJPR	Tribunal de Justiça do Estado do Paraná

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	8
MISSÃO E PROPÓSITO	10
ESTRUTURA, COMPOSIÇÃO E PREPARO TÉCNICO	12
PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES	15
RESULTADOS DAS AUDITORIAS, AVALIAÇÕES, MONITORAMENTOS E CONSULTORIAS.....	19
PROPOSTAS DE ATOS NORMATIVOS	23
PARCERIAS E VISITAS TÉCNICAS	25
O DAUDI PERANTE OS ÓRGÃOS DE CONTROLE	28
DISSEMINAÇÃO DA CULTURA DA INTEGRIDADE	32
MODERNIZAÇÃO DA UNIDADE.....	39
PARTICIPAÇÃO EM COLEGIADOS	46
REPORTE FUNCIONAL AO ÓRGÃO ESPECIAL	48
AVALIAÇÃO DE QUALIDADE E MELHORIA	50
OUTRAS AÇÕES E CONTRIBUIÇÕES DE RELEVÂNCIA	52
CONSIDERAÇÕES FINAIS	57

APRESENTAÇÃO

Exmo. Sr. Presidente do Tribunal de Justiça do Paraná,

O Relatório Gerencial do Departamento de Auditoria Interna tem por finalidade apresentar os principais resultados gerenciais alcançados e incrementos realizados ao longo do biênio 2021-2022, promovendo a transparência e ressaltando o compromisso dos seus integrantes com a missão e o propósito da unidade.

Constitui ainda instrumento que possibilitará aos membros eleitos para a Cúpula Diretiva referente ao biênio 2023/2024 a visão sistêmica da estrutura e organização do DAUDI, assim como a abrangência da sua atuação diante das atividades desenvolvidas nos últimos dois anos.

Desse modo, submeto o presente Relatório Gerencial ao conhecimento de Vossa Excelência, com a proposta de encaminhamento aos atuais e futuros dirigentes deste Tribunal de Justiça, que integram a Cúpula Diretiva e Administrativa.

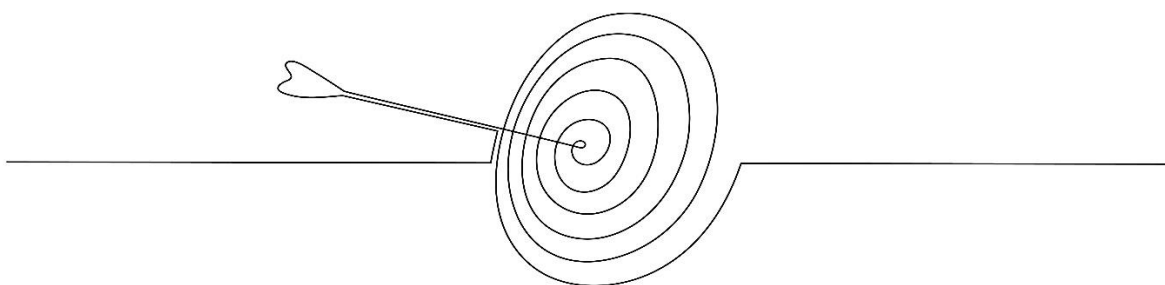
Respeitosamente,

Departamento de Auditoria Interna – DAUDI

MISSÃO E PROPÓSITO

MISSÃO

Auxiliar o Poder Judiciário do Estado do Paraná a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.



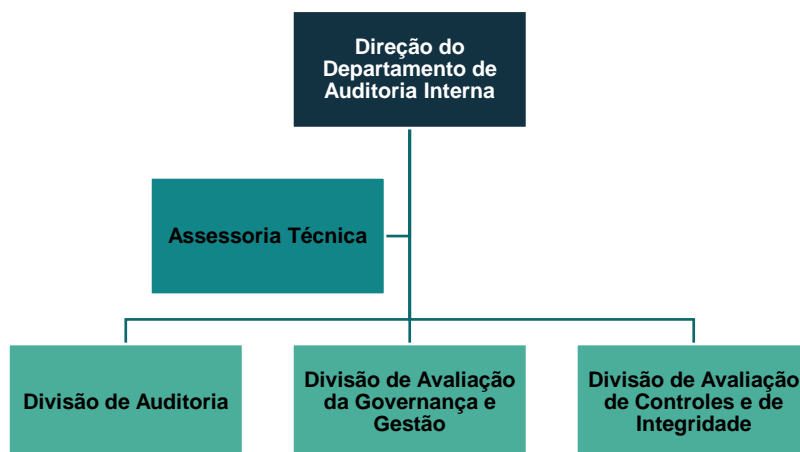
PROPÓSITO

Prestação de serviços de avaliação e consultoria destinados a agregar valor para melhorar os processos de trabalho no âmbito do Poder Judiciário do Estado do Paraná.

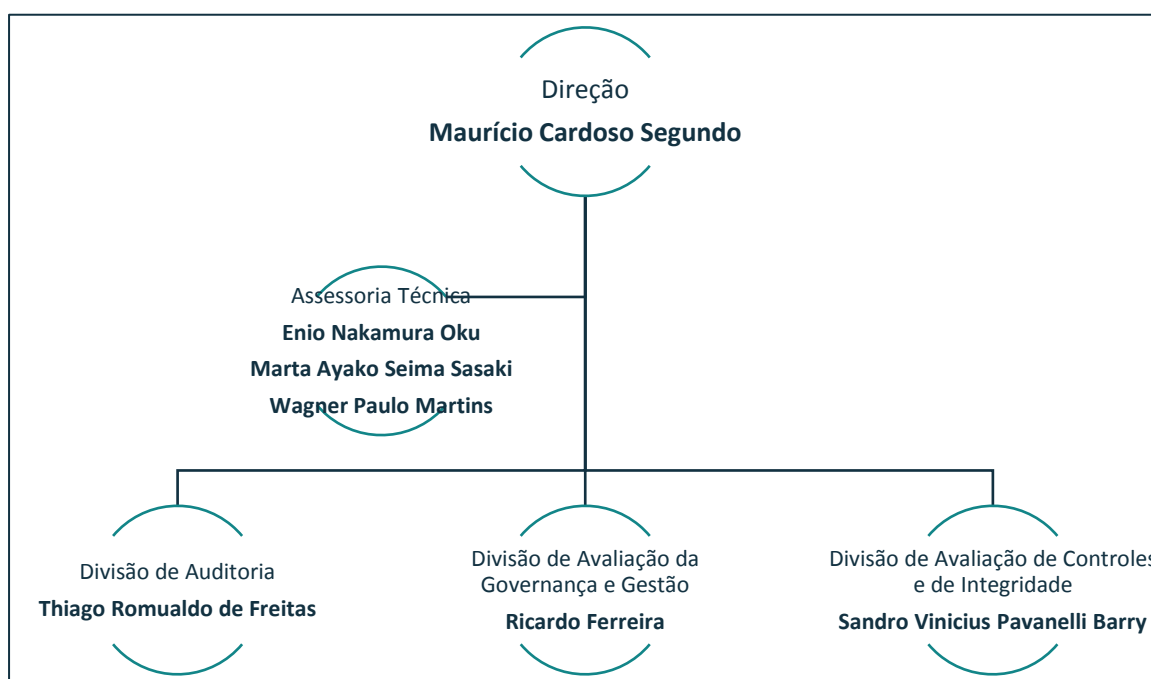
**ESTRUTURA,
COMPOSIÇÃO E
PREPARO TÉCNICO**

ESTRUTURA E COMPOSIÇÃO

A estrutura do DAUDI encontra-se definida no Decreto Judiciário TJPR nº 391/95 (Regulamento da Secretaria), com as alterações inseridas pelo Decreto Judiciário TJPR nº 113/2021.



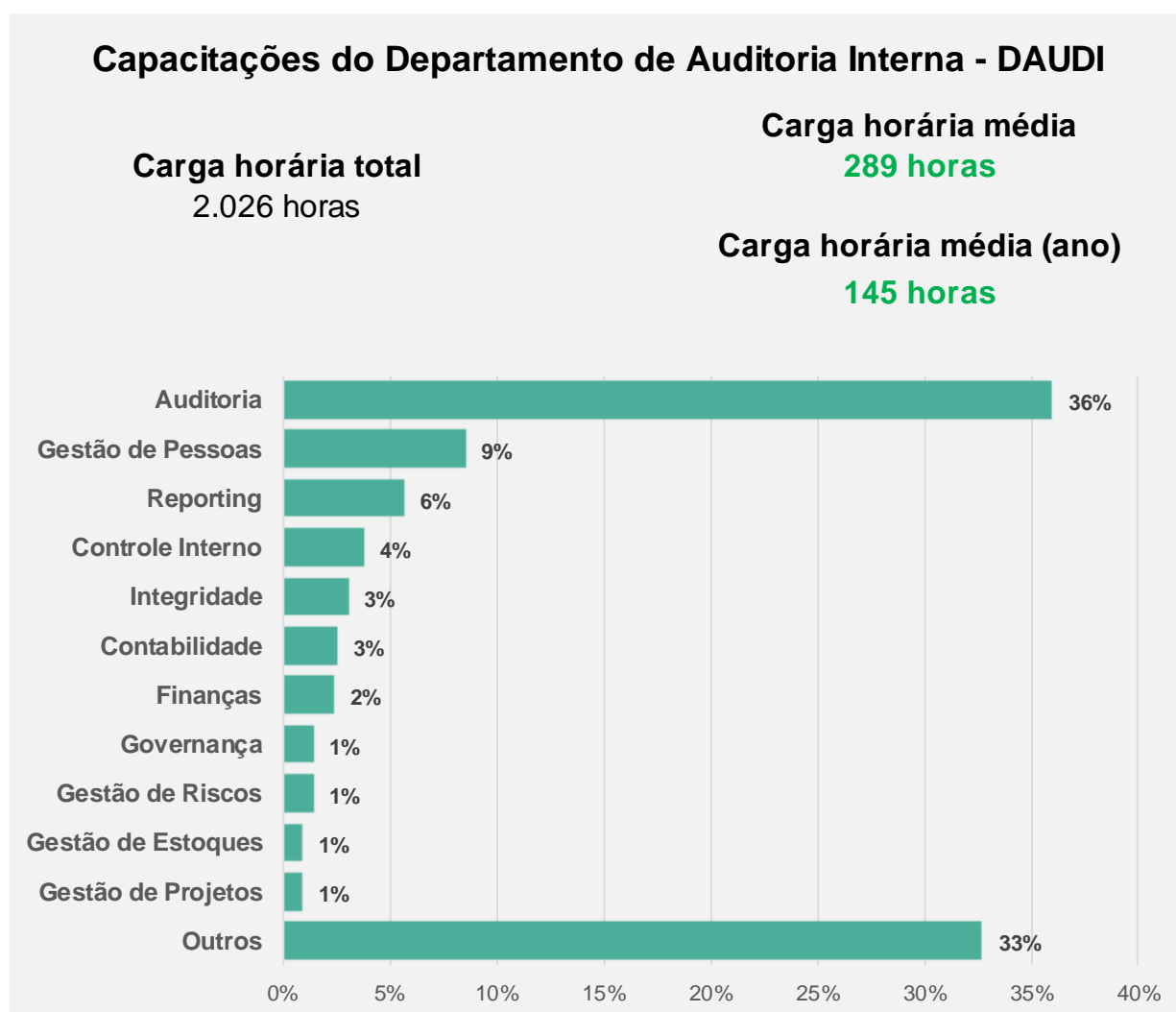
A força de trabalho é composta por 7 (sete) servidores, incluído seu dirigente, subsistindo uma vacância até o momento.



PREPARO TÉCNICO

As ações de capacitação têm por finalidade desenvolver competências para a realização das atividades previstas no Plano Anual de Auditoria (PAA) e Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP), além de preparar o auditor interno nas melhores técnicas e boas práticas relacionadas às suas rotinas, aprendizado de novos conceitos e metodologias, atualização de conhecimento, especialização e aperfeiçoamento em temas específicos, buscando-se a excelência no exercício da prática profissional.

Para o exercício das suas atividades, no período de 2021-2022, os integrantes do DAUDI totalizaram 2.026 horas de capacitação nas seguintes áreas, que resultou na média de **145 horas/ano**.



PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES

PLANO DE AUDITORIA DE LONGO PRAZO (PALP)

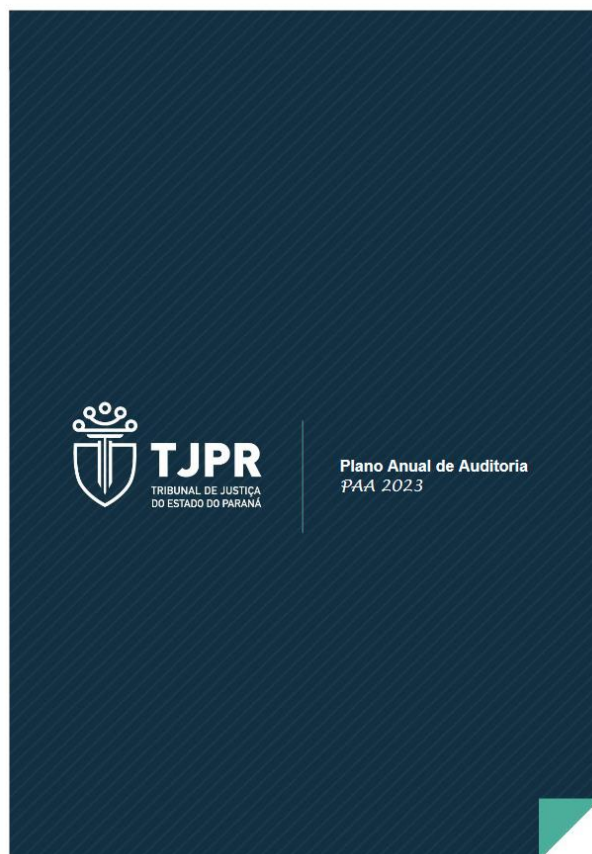
Durante o biênio 2021/2022 o DAUDI elaborou o Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP), com vigência para o quadriênio 2022-2025.

O PALP tem por objetivo definir, orientar e planejar as ações de auditoria a serem desenvolvidas pelas unidades de auditoria interna de cada tribunal ou conselho e deverá conter, no mínimo, as áreas ou temas auditáveis em sentido amplo e os objetivos das avaliações que recaem sobre eles.

PLANO ANUAL DE AUDITORIA (PAA)

Além do PALP, também elaborou o PAA para cada exercício e suas respectivas atualizações, todos aprovados pelo Presidente do Tribunal:

- (a)** Plano Anual de Auditoria 2021 (PAA 2021) – 1ª Atualização;
- (b)** Plano Anual de Auditoria 2022 (PAA 2022);
- (c)** Plano Anual de Auditoria 2022 (PAA 2022) – 1ª Atualização;
- (d)** Plano Anual de Auditoria 2023 (PAA 2023).



De modo geral, os Planos Anuais de Auditoria tiveram como objetivos:

- (a)** aprimorar os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos do Poder Judiciário do Estado do Paraná;
- (b)** avaliar a gestão de recursos públicos;
- (c)** verificar a aplicação das normas vigentes, diretrizes do Conselho Nacional de Justiça (CNJ) e Órgãos de Controle Externo;
- (d)** avaliar o cumprimento da Estratégia Nacional do Poder Judiciário, Planejamento Estratégico, planos e programas institucionais vigentes;
- (e)** fiscalizar a gestão orçamentária, financeira, contábil, operacional, patrimonial, de tecnologia da informação e de comunicação, de gestão de pessoas quanto aos critérios de efetividade, economicidade, eficiência e eficácia;
- (f)** orientar as unidades para a adoção de boas práticas.

Resultado:



100%
das atividades
concluídas!

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA (PAC-AUD)

O desenvolvimento de competências técnicas e gerenciais necessárias à atuação da unidade de auditoria interna tem como instrumento orientador o Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC-Aud.

Durante 2021-2022, esta unidade apresentou os seguintes planos, todos aprovados pelo Presidente do Tribunal:

- (a)** Plano Anual de Capacitação de Auditoria 2022 (PAC-Aud 2022);
- (b)** Plano Anual de Capacitação de Auditoria 2023 (PAC-Aud 2023).

**RESULTADOS DAS
AUDITORIAS,
AVALIAÇÕES,
MONITORAMENTOS E
CONSULTORIAS**

AUDITORIAS, AVALIAÇÕES, MONITORAMENTOS E CONSULTORIA

O DAUDI realizou 17 (dezesete) auditorias em sentido estrito, avaliações, monitoramentos e consultoria nos anos de 2021/2022:

Auditorias	
1	Ação Coordenada do CNJ – Avaliação da Política de Acessibilidade – Auditoria em Acessibilidade Digital
2	Auditoria no Processo de Contabilidade e Finanças (em continuidade)
3	Ação Coordenada do CNJ – Auditoria de conformidade da Plataforma Digital do Poder Judiciário Brasileiro – PDPJ-Br
4	Auditoria nos processos de trabalho sob responsabilidade do Departamento Judiciário

Avaliações	
1	Avaliação da fase de planejamento das obras e serviços de engenharia
2	Avaliação das políticas, diretrizes e normas relativas à privacidade dos dados das pessoas físicas no âmbito do Poder Judiciário do Estado do Paraná
3	Avaliação do planejamento para o recrutamento e lotação de servidores em cargo de provimento efetivo
4	Avaliação de contratação temporária por meio de Processo Seletivo Simplificado – PSS
5	Avaliação dos bens móveis alocados nos programas/projetos institucionais

Monitoramentos	
1	Acompanhamento da Auditoria de Governança em TI
2	Acompanhamento da Auditoria em Gestão Documental
3	Acompanhamento da Auditoria em Contratos de Vigilância
4	Acompanhamento da Auditoria em Governança Orçamentária e Financeira, Planejamento e Gerenciamento, Execução e Gestão Contábil
5	Monitoramento de Auditoria Interna sobre o processo de controle de materiais de consumo (continuidade)
6	Monitoramento da atividade de Avaliação do Processo de Trabalho de Manutenção Predial (continuidade)
7	Monitoramento da Auditoria no Processo de Contabilidade e Finanças

Consultoria	
1	Seleção e contratação com retribuição financeira pelo exercício da atividade docente.

ÁREAS ALCANÇADAS

As recomendações expedidas nos relatórios das atividades, acolhidas por decisão presidencial, repercutiram na melhoria dos processos de trabalho e valor agregado nas diversas áreas de negócios e colegiados do Tribunal de Justiça do Paraná, notadamente:

- (a)** Ouvidoria-Geral da Justiça;
- (b)** Escola Judicial do Paraná;
- (c)** Gabinete do Presidente;
- (d)** Secretaria do Tribunal de Justiça;

- (e)** Departamento de Comunicação e Cerimonial (Assessoria de Comunicação);
- (f)** Departamento de Engenharia e Arquitetura;
- (g)** Departamento de Gestão de Recursos Humanos;
- (h)** Departamento de Tecnologia da Informação e Comunicação;
- (i)** Departamento Judiciário;
- (j)** Departamento de Gestão Documental;
- (k)** Departamento Econômico e Financeiro;
- (l)** Departamento de Patrimônio;
- (m)** Departamento de Planejamento;
- (n)** Ateliê de Inovação;
- (o)** Comitê Gestor Local de Gestão de Pessoas;
- (p)** Comitê Gestor de Proteção de Dados Pessoais.

RESULTADOS GLOBAIS DAS ATIVIDADES



PROPOSTAS DE ATOS NORMATIVOS

As propostas encaminhadas pelo DAUDI, após a devida análise pelas autoridades e/ou setores competentes, foram aprovadas e resultaram nos seguintes atos:

Resolução nº 289/2021

Estabelece as novas diretrizes para o Sistema de Controle Interno do Poder Judiciário do Estado do Paraná e institui normas técnicas para a sua atuação.

Decreto Judiciário nº 110/2021

Institui o Código de Ética da unidade de auditoria interna do Tribunal de Justiça do Estado do Paraná.

Decreto Judiciário nº 113/2021

Redefine a estrutura orgânica e as atribuições do DAUDI.

Instrução Normativa nº 56/2021

Disciplina os procedimentos relativos às atividades de auditoria interna no âmbito do Poder Judiciário do Estado do Paraná.

Instrução Normativa nº 69/2021

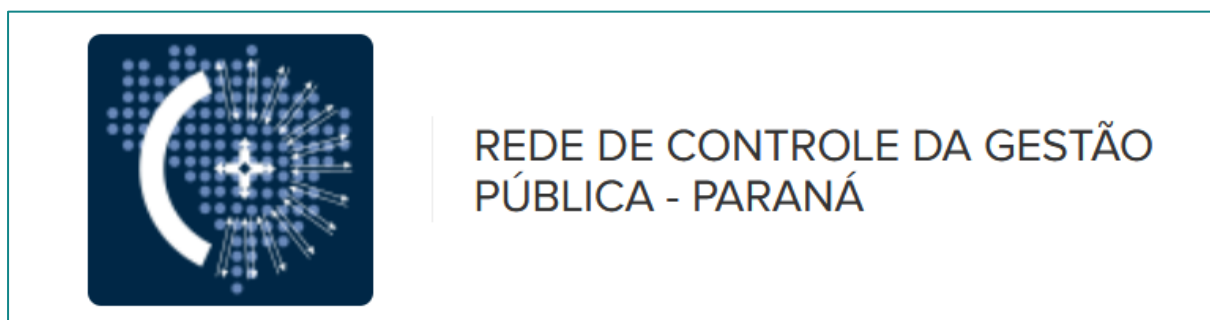
Dispõe sobre a instituição e a manutenção do Programa de Qualidade e Melhoria de Auditoria do Tribunal de Justiça do Paraná (PQ-AUD TJPR).

PARCERIAS E VISITAS TÉCNICAS

PARCERIA

O DAUDI adotou iniciativas, por meio de *facilitação*, para o ingresso do Tribunal de Justiça na Rede de Controle da Gestão Pública – Paraná.

A participação do TJPR no colegiado ocorreu em 2022 a partir da celebração do Primeiro Termo Aditivo ao Acordo de Cooperação Técnica entre diversos órgãos públicos e entidades no Estado do Paraná, para formação de rede de âmbito estadual com vistas à articulação de ações de fiscalização, combate à corrupção, controle social, e para interação das redes, nos âmbitos estadual e federal.



Atualmente, o dirigente do Departamento de Auditoria Interna atua como Agente de Ligação (titular) do Tribunal de Justiça do Paraná perante a Rede de Controle.

Dentre os resultados alcançados pela parceria, destaque-se a substancial participação de membros da rede no *II Encontro do Judiciário Paranaense contra a Corrupção*, realizado em dezembro/2022, e sediado nesta Corte de Justiça.

VISITAS TÉCNICAS

O DAUDI realizou em 2022 visita técnica à Secretaria do Tribunal de Contas da União no Estado do Paraná (TCU), com sede do Banco Central do Brasil em Curitiba, com o intuito de buscar o intercâmbio de experiências e boas

práticas, especialmente voltadas à Rede de Controle da Gestão Pública – Paraná.

No mesmo ano, realizou visita técnica junto à unidade de auditoria interna da Companhia Paranaense de Energia – COPEL. O encontro teve por objetivo a troca de experiências sobre temas de auditoria interna, gerenciamento de riscos e controles internos, além de boas práticas aplicáveis às próprias auditorias, avaliações, consultorias e monitoramentos. A equipe foi recepcionada pela Superintendente de Auditoria Interna da COPEL, sra. Marília Bassan.



**O DAUDI PERANTE
OS ÓRGÃOS DE
CONTROLE**

ATIVIDADES DESENVOLVIDAS ANUALMENTE EM APOIO AO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ – TCE/PR

O Departamento de Auditoria Interna prestou apoio ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná por meio do encaminhamento de achados, recomendações e medidas adotadas em relação às auditorias, avaliações e monitoramentos realizados no âmbito desta Corte de Justiça.

Outras medidas também foram adotadas para o cumprimento das Instruções Normativas TJPR nº 6 e 7/2020:

(a) Recepção de **20 (vinte)** solicitações do TCE/PR por meio do Canal de Comunicação (CACO), no período de 01.02.2021 a 16.01.2023 (dados extraídos do portal do TCE/PR, às 13h de 16.02.2023);

CACO TCE/PR	
Entidade	Demandas
Tribunal de Justiça do Paraná	16
Fundo Judiciário	1
Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados	1
Fundo de Reequipamento do Poder Judiciário	1
Fundo da Justiça	1
TOTAL	20

(b) Recepção de **12 (doze)** Apontamentos Preliminares de Acompanhamento (APA) do TCE/PR por meio do Sistema Gerenciador de Acompanhamento – SGA, referente aos anos de 2021/2022 (dados extraídos do portal do TCE/PR, às 13h20 de 16.02.2023);

APA TCE/PR	
Entidade	Demandas
Tribunal de Justiça do Paraná	12
TOTAL	12

(c) Remessa **quadrimestral** de dados endereçados ao TCE/PR pelo Sistema Estadual de Informações – Captação Eletrônica de Dados (SEI-CED), no módulo Controle Interno.

Por derradeiro, o DAUDI promoveu reuniões com a 3ª Inspeção de Controle Externo (ICE) do TCE/PR, em 2021 e 2022, com o intuito de estreitar a comunicação entre os setores de ambas as instituições e receber orientações do Órgão de Controle Externo.

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

A unidade de auditoria também apresentou os seguintes relatórios e pareceres em 2021/2022 por ocasião da prestação de contas anual do TJPR e seus Fundos Especiais:

- (a)** Relatório de Controle Interno – Exercício 2020;
- (b)** Relatório de Controle Interno – Exercício 2021;
- (c)** Parecer de Controle Interno – Exercício 2020;
- (d)** Parecer de Controle Interno – Exercício 2021.

ATUAÇÃO NO COMITÊ DE GOVERNANÇA E COORDENAÇÃO DO SIAUD-JUD / CNJ

O DAUDI representou o Tribunal de Justiça do Paraná durante o biênio no Comitê de Governança e Coordenação do Sistema de Auditoria Interna do Poder Judiciário (SIAUD-Jud CNJ), que constitui órgão colegiado que se reporta à Comissão Permanente de Auditoria do CNJ e tem por finalidade uniformizar procedimentos e entendimentos relacionados à auditoria interna no âmbito do Poder Judiciário nacional.

REUNIÃO TÉCNICA COM A SECRETARIA DE AUDITORIA DO CNJ

Participou em 2022 de reunião técnica virtual, a convite da Secretaria de Auditoria do CNJ, na qual realizou a apresentação do modelo orientador de Sistema de Controle Interno adotado pelo Tribunal de Justiça do Paraná, compartilhando boas práticas, assim como fez considerações acerca do papel desta unidade de auditoria como representante exclusivo da Terceira Linha do SCI TJPR.

**DISSEMINAÇÃO DA
CULTURA DA
INTEGRIDADE**

O SISTEMA DE CONTROLE INTERNO – SCI

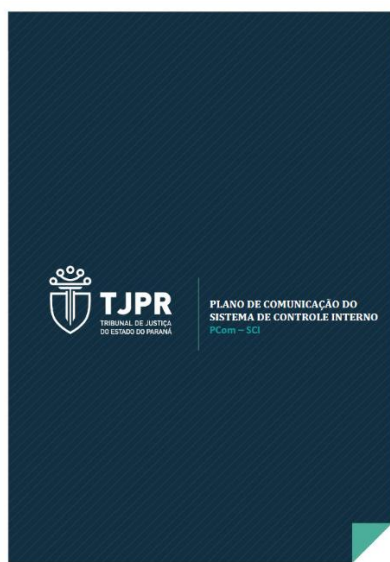


O DAUDI adotou medidas específicas para fortalecer o Sistema de Controle Interno do Poder Judiciário do Estado do Paraná (SCI):

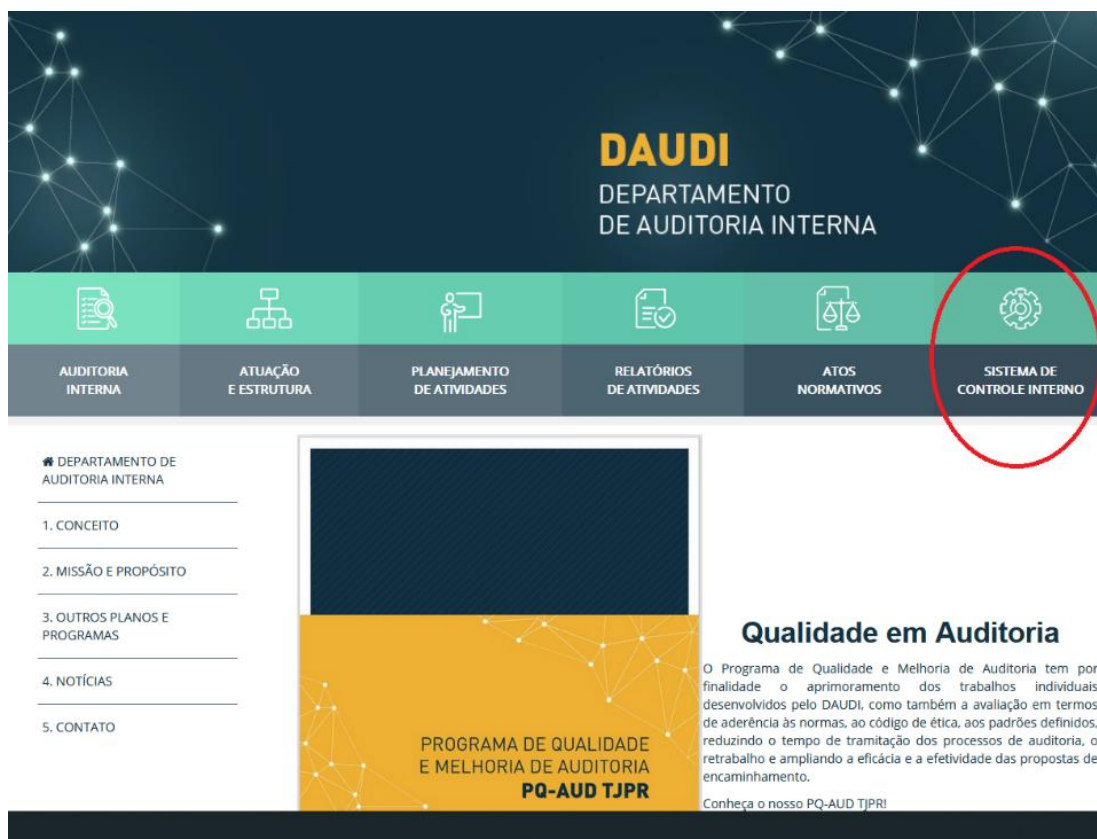
(a) participou do *I Encontro do Judiciário Paranaense contra a Corrupção* (dezembro/2021), com o painel “O fortalecimento do sistema de controle interno como instrumento de prevenção à corrupção”;



(b) apresentou proposta, conjuntamente com outras unidades do Tribunal, do Plano de Comunicação do Sistema de Controle Interno – PCom-SCI, aprovado pelo Presidente do TJPR em 2022;



(c) provocou a criação de área específica para o Sistema de Controle Interno na sua página na internet, a fim de disponibilizar os materiais e divulgar as iniciativas relacionadas ao SCI;



(d) incluiu a previsão de consultoria como atividade nº 7 do PAA 2023, na modalidade *capacitação*, sobre o Sistema de Controle Interno e o Modelo das Três Linhas;

Atividade nº 7	
Atividade	Consultoria – Capacitação sobre Sistema de Controle Interno (Modelo das Três Linhas)
Descrição	Disseminação de conhecimento por meio de curso e/ou seminário sobre o Sistema de Controle Interno
Objetivo	Sistema de Controle Interno do Poder Judiciário do Estado do Paraná
Tipo de trabalho	Consultoria
Cadeia de Valor	Governança
Macroprocesso	Gerir Estratégia Institucional
Processo	Gerir Políticas, Diretrizes e Normas Institucionais
Macrodesafios (CNJ)	Processos Internos: Aperfeiçoar a Gestão Administrativa e da Governança Judiciária
Objetivo Estratégico (TJPR)	09 – Aperfeiçoamento da Gestão Administrativa e da Governança Judiciária
Período de Execução	abril a junho/2023
Dimensionamento da equipe	1 Auditor

(e) Participou da elaboração de 4 (quatro) vídeos institucionais sobre o Sistema de Controle Interno e o Modelo das Três Linhas, que foram divulgados no segundo semestre de 2022;



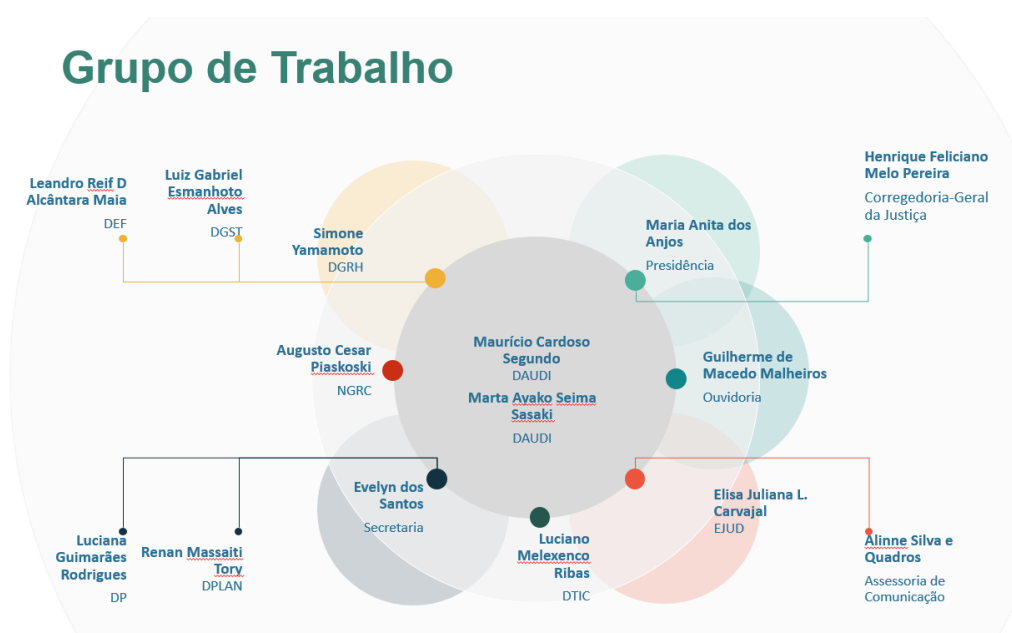
(f) provocou junto à Assessoria de Comunicação do TJPR a criação da logomarca do Sistema de Controle Interno.

PROGRAMA NACIONAL DE PREVENÇÃO À CORRUPÇÃO (PNPC)

A unidade de auditoria atuou como facilitadora na adesão do Tribunal de Justiça ao Programa Nacional de Prevenção à Corrupção (PNPC).



Na oportunidade, o diretor do DAUDI foi designado para coordenar o Grupo de Trabalho instaurado pela Portaria nº 7383/2021 com a finalidade de realizar o levantamento de informações e evidências necessárias ao diagnóstico inicial, por meio do preenchimento de questionário disponível no sistema e-Prevenção, o que resultou na finalização da 1ª etapa do programa, recebimento da marca de entidade participante e conclusão do diagnóstico da organização.



A unidade de auditoria também realizou ação de governança com os gestores do TJPR para comunicar os resultados da 1ª etapa do PNPC.



EJUD-PR
ESCOLA JUDICIAL DO PARANÁ

Apontamentos sobre o

PROGRAMA NACIONAL DE PREVENÇÃO À CORRUPÇÃO NO TJPR





27 JUL

17h

Palestrante:
Maurício Cardoso Segundo
Diretor do Dpto. de Auditoria Interna

Carga horária: 2h
Local: Auditório da EJUD
Rua Álvaro Ramos, 150 - Centro Cívico

O TJPR ainda foi convidado pelo TCU para participar de ação de capacitação virtual denominada “2ª Etapa do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção – Controles Preventivos”, realizada em 18.08.2022.

2ª ETAPA DO PROGRAMA NACIONAL DE PREVENÇÃO À CORRUPÇÃO

CONTROLES PREVENTIVOS

18 DE AGOSTO
QUINTA-FEIRA
10h — 12h
Horário de Brasília

Parceria:

PROGRAMA NACIONAL DE
Prevenção à Corrupção

Rede de Controle da Gestão Pública
Construindo parcerias para o controle público efetivo

TCU+Cidades

A Corte paranaense foi representada no evento pelo diretor do DAUDI, e o alcance e a repercussão da atividade podem ser observados pelas **4.200 visualizações** e **495 “likes”**, com registros extraídos do canal YouTube em 16.01.2023.

Atualmente, o Tribunal de Justiça do Paraná encontra-se com a segunda fase do PNPC em desenvolvimento.

MODERNIZAÇÃO DA UNIDADE

As ações de modernização constituem o resultado das necessidades identificadas pelo DAUDI, e visam elevar a unidade de auditoria a patamar superior de qualidade, a partir da adoção de práticas de sucesso identificadas em outras unidades do país ou decorrentes de capacitações com a participação dos seus integrantes.

PROGRAMA DE QUALIDADE E MELHORIA DE AUDITORIA –PQ-AUD TJPR

O DAUDI apresentou proposta do Programa de Qualidade e Melhoria, o qual foi instituído pela Instrução Normativa nº 69/2021.



O PQ-AUD TJPR tem por finalidade a melhoria da qualidade dos trabalhos individuais desenvolvidos pela unidade de auditoria, como também a avaliação em termos de aderência às normas, ao código de ética, aos padrões definidos, reduzindo o tempo de tramitação dos processos de auditoria, o retrabalho e ampliando a eficácia e efetividade das propostas de encaminhamento.

PROCESSO SELETIVO INTERNO

O DAUDI conduziu dois processos seletivos internos para lotação de servidora ou servidor ocupante de cargo de provimento efetivo na unidade de auditoria:

- (a) Processo Seletivo 2021 – Edital de Chamamento nº 01/2021;
- (b) Processo Seletivo 2022 – Edital de Chamamento nº 01/2022.

Frise-se que o Processo Seletivo 2022 encontra-se em execução, com a conclusão das inscrições dos candidatos e início da primeira etapa – avaliação curricular.


CRIAÇÃO DO INDICADOR 50

No âmbito do Planejamento Estratégico do Poder Judiciário do Estado do Paraná, para o ciclo 2021-2026, o DAUDI propôs a criação do "Indicador 50: Efetividade das recomendações das auditorias internas", alinhado aos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável nº 16 e 17 da Agenda 2030 da Organização das Nações Unidas.

Esse indicador foi proposto a partir da identificação de riscos organizacionais pela unidade de auditoria, diante do baixo índice de atendimento das recomendações expedidas em relatórios de auditorias e avaliações realizadas, e acolhimento por decisões presidenciais.



Indicador 50: Efetividade das recomendações decorrentes das auditorias internas

Objetivo 9: Aperfeiçoamento da Gestão Administrativa e da Governança Judiciária	
Alinhamento ODS:	
 	
Tipo de Indicador	<input type="checkbox"/> Eficiência <input type="checkbox"/> Eficácia <input checked="" type="checkbox"/> Efetividade
O que mede	A proporção entre as recomendações realizadas durante as auditorias e as que são efetivamente implementadas.
Responsável	Departamento de Auditoria Interna (DAUDI)
Quando medir	<input type="checkbox"/> Mensal <input type="checkbox"/> Trimestral <input checked="" type="checkbox"/> Anual
Onde medir	Poder Judiciário do Estado do Paraná (PJPR)
Por que medir	Para averiguar se as recomendações resultantes das auditorias foram implementadas e contribuíram para melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.
Como medir	$IERI = \frac{QRAI}{QRAA}$ <p>Em que: IERI: Indicador de Efetividade das Recomendações Implementadas. QRAI: Quantidade de Recomendações de Auditoria Implementadas. QRAA: Quantidade de Recomendações de Auditoria Acolhidas por Decisão Superior.</p>
Polaridade	<input checked="" type="checkbox"/> Quanto maior, melhor <input type="checkbox"/> Quanto menor, melhor
Situação atual	Inexistente. Ação nova.

Meta: A definir.							
Linha de base							
<input type="checkbox"/> 2015-2020		2021	2022	2023	2024	2025	2026
<input type="checkbox"/> 2019-2020							
<input type="checkbox"/> 2020							
Não disponível	Projetado	Estabelecer linha de base	Estabelecer linha de base	A definir	A definir	A definir	A definir
	Realizado						

CAPACITAÇÕES “IN COMPANY” COM O INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS – IIA

Dentre as capacitações concluídas, ressaltam-se as realizadas com o Instituto dos Auditores Internos (IIA), na modalidade “in company”, que auxiliaram no aprimoramento de práticas e técnicas adotadas por esta unidade de auditoria:

Curso “Implantando o programa de integridade e compliance no setor público”

Contribuiu para as iniciativas do DAUDI voltadas à disseminação da cultura da integridade no TJPR.

Curso “Report”

Permitiu o aprimoramento dos relatórios de auditoria, avaliação e monitoramento, assim como a elaboração de modelos de documentos e sumário executivo.

Curso “IA-CM”

Possibilitou a inclusão de atividade específica no PAA 2023 para a implantação do “Modelo de Capacidade de Auditoria (IA-CM)” no DAUDI.

Auditoria Interna Avançada – AUDI 1 EOP – Ênfase em Órgãos Públicos

Permitiu o nivelamento dos auditores internos, além de discussões, adequações e aprimoramento de práticas da unidade.

NOVA PÁGINA DO DAUDI

Reformulação e modernização da sua página no Portal do Tribunal de Justiça do Paraná, facilitando o acesso às informações e permitindo maior transparência das atividades desenvolvidas;



The screenshot displays the DAUDI (Departamento de Auditoria Interna) website. At the top, there is a dark blue header with the DAUDI logo and the text 'DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA'. Below the header is a green navigation bar with six icons representing different functions: Auditoria Interna, Atuação e Estrutura, Planejamento de Atividades, Relatórios de Atividades, Atos Normativos, and Sistema de Controle Interno. The main content area features a sidebar on the left with a home icon and a list of menu items: 'DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA', '1. CONCEITO', '2. MISSÃO E PROPÓSITO', '3. OUTROS PLANOS E PROGRAMAS', '4. NOTÍCIAS', and '5. CONTATO'. The central content area has a large banner for the 'PROGRAMA DE QUALIDADE E MELHORIA DE AUDITORIA PQ-AUD TJPR'. To the right of the banner, there is a section titled 'Qualidade em Auditoria' with a paragraph of text and a link to 'Conheça o nosso PQ-AUD TJPR!'. At the bottom right of the banner area, it says 'Por Departamento de Auditoria Interna'.

METODOLOGIA BASEADA EM RISCOS

Houve o desenvolvimento e o aprimoramento da metodologia adotada para elaboração dos planos anuais de auditoria, atendendo-se às disposições do artigo 23, parágrafo único, da Resolução TJPR nº 274/2020.

SOLUÇÃO INFORMATIZADA

O DAUDI formulou proposta para contratação de solução informatizada para a Gestão e Gerenciamento de Riscos Corporativos e de Auditoria Interna (SEI nº 0135306-93.2022.8.16.6000).

A solução permitirá a automação de rotinas, facilitará a geração e extração de relatórios, assim como a criação de painéis de dados que funcionarão como instrumento de apoio à decisão.

REESTRUTURAÇÃO

O DAUDI ainda elaborou e encaminhou proposta para a reestruturação da unidade, de modo a ampliar a sua capacidade operacional, promover resultados ainda mais significativos, assim como readequar o quantitativo de servidores às necessidades do TJPR, considerado um dos 5 (cinco) Tribunais de grande porte segundo o Conselho Nacional de Justiça (SEI nº 0077362-07.2020.8.16.6000).

PARTICIPAÇÃO EM COLEGIADOS

O DAUDI participou como *facilitador* em **7 (sete) colegiados** instituídos pelo TJPR sobre os seguintes temas:

(a) Comissão Temporária de Estudos visando a implementação de previdência complementar a Servidores e Magistrados no âmbito deste Tribunal de Justiça;

(b) Comissão Temporária para elaboração de proposta do Código de Ética e Conduta para os servidores e colaboradores do Poder Judiciário do Estado do Paraná;

(c) Equipe designada para “Planejamento da Contratação de Solução Informatizada para Gerenciamento Administrativo Integrado – ERP”, no caso do DAUDI, com enfoque apenas ao “Módulo Auditoria Interna”;

(d) Grupo de Trabalho para Implantação do Programa de Governança Institucional – GT-Gov;

(e) Grupo de estudos aprofundados sobre a aplicabilidade da Ata de Registro de Preços para Serviços Comuns de Engenharia;

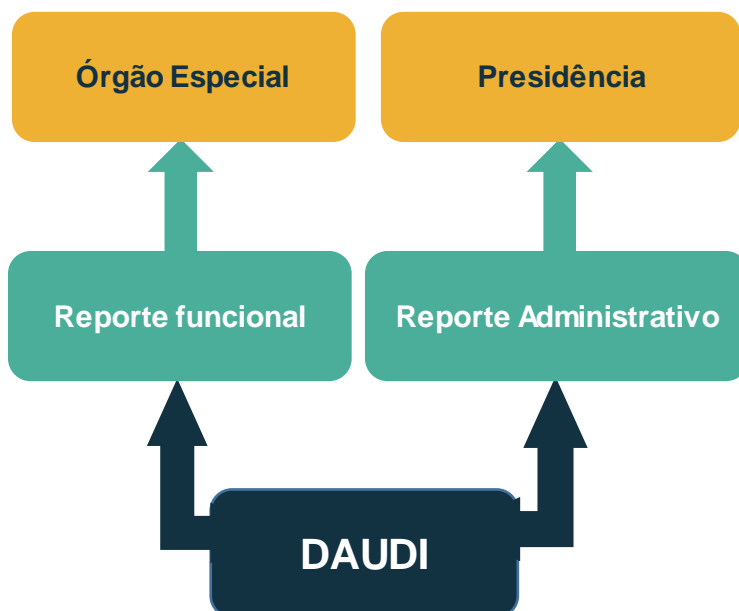
(f) Grupo de Trabalho para elaboração de ato normativo para regulamentar a prática relacionada ao procedimento de aquisição e permuta de imóveis do Poder Judiciário;

(g) Grupo de Trabalho para a elaboração da proposta de Manual de Gestão de Riscos do Poder Judiciário do Estado do Paraná.



**REPORTE
FUNCIONAL AO
ÓRGÃO ESPECIAL**

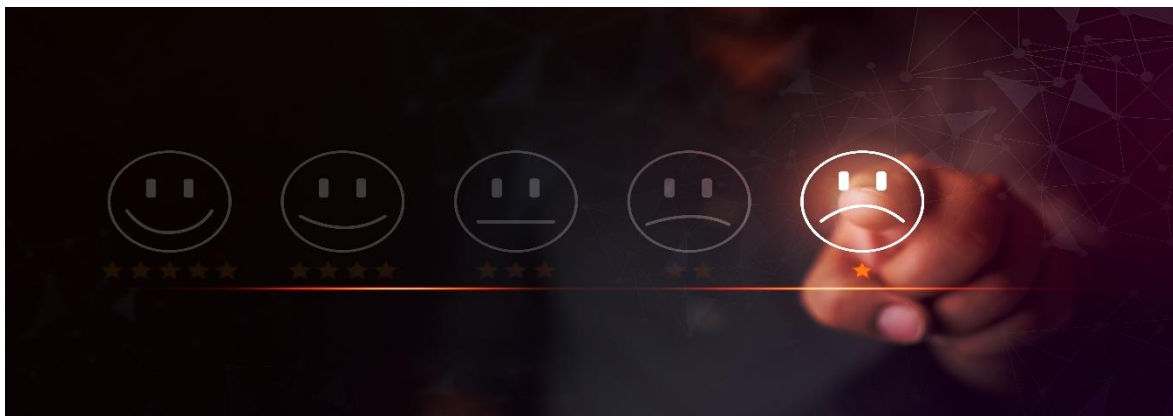
O reporte funcional é realizado perante o Órgão Especial, mediante a apresentação do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAAI (arts. 4º, I, e 5º, da Resolução CNJ nº 308/2020, e arts. 8º, inciso I, e 36 da Resolução TJPR nº 274/2020).



Em 2021 e 2022, o DAUDI encaminhou os seguintes Relatórios Anuais de Auditoria Interna, ambos aprovados pelo Órgão Especial:

- (a)** RAAI – Exercício 2020;
- (b)** RAAI – Exercício 2021.

AVALIAÇÃO DE QUALIDADE E MELHORIA



O Programa de Qualidade e Melhoria de Auditoria do Tribunal de Justiça do Paraná (PQ-AUD TJPR) tem por finalidade a “melhoria da qualidade dos trabalhos individuais desenvolvidos pela unidade de auditoria, como também a avaliação em termos de aderência às normas, ao código de ética, aos padrões definidos, reduzindo o tempo de tramitação dos processos de auditoria, o retrabalho e ampliando a eficácia e a efetividade das propostas de encaminhamento” (PQ-AUD TJPR). Em 2021-2022, foram realizadas avaliações internas, na modalidade **monitoramento contínuo**, inclusive com a participação de unidades auditadas, e o seu resultado geral até o momento (gráfico abaixo) demonstra o reconhecimento do estágio de qualidade da função auditoria interna no âmbito do TJPR:

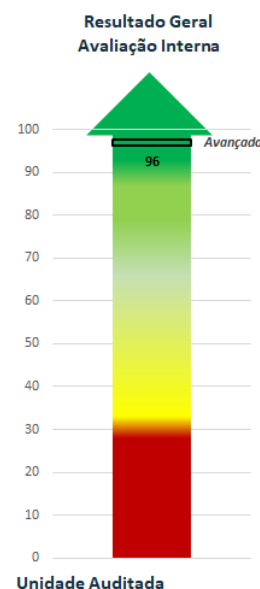
Relatório de resultados - PQ-AUD TJPR - Auditoria - Monitoramento Contínuo

Ano: **Todos**

Atividade:

ESCALA DE AVALIAÇÃO DA QUALIDADE DOS SERVIÇOS DE AVALIAÇÃO E CONSULTORIA PRESTADOS

Prática realizada de acordo com normas e padrões definidos.	↔	= Avançado
Prática realizada de acordo com normas e padrões definidos na maior parte das vezes.	↔	> 80 a ≤ 90 = Progressivo
Prática realizada de acordo com normas e padrões de forma intermitente.	↔	> 50 a ≤ 80 = Estabilizado
Prática realizada de maneira informal, esporádica e eventual em algumas situações, áreas ou aspectos.	↔	> 30 a ≤ 50 = Emergente
Prática inexistente, não implementada ou não funcional.	↔	> 0 a ≤ 30 = Introdutório



**OUTRAS AÇÕES E
CONTRIBUIÇÕES
DE RELEVÂNCIA**

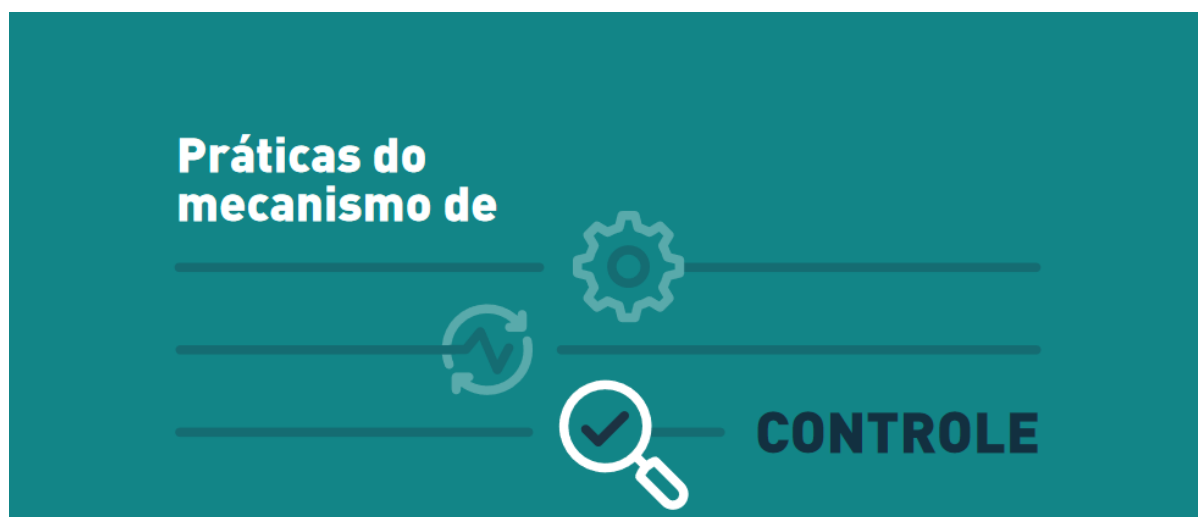
GESTÃO FISCAL

A Assessoria Técnica e Diretoria do DAUDI lavraram parecer técnico referente ao Relatório de Gestão Fiscal, **quadrimestralmente**, em 05 (cinco) oportunidades durante os anos de 2021/2022.

PROGRAMA DE GOVERNANÇA INSTITUCIONAL

A unidade de auditoria contribuiu para a construção do Programa de Governança Institucional do TJPR, no tocante às práticas do Mecanismo de Controle, ao apresentar 5 (cinco) propostas para **Assegurar a efetividade da Auditoria Interna**:

- (a) comunicar a Auditoria Interna acerca da estratégia;
- (b) promover a capacitação e melhoria contínua da Auditoria Interna;
- (c) fortalecer a independência e comunicação da Auditoria Interna;
- (d) fortalecer o Sistema de Controle Interno e o Modelo das Três Linhas;
- (e) garantir o efetivo acompanhamento das recomendações de auditoria.



CARTA ANUAL DE GOVERNANÇA 2021

O DAUDI também contribuiu para a elaboração da Carta Anual de Governança – Ano 2021, no capítulo “Estrutura de Controle”.



Auditoria Interna

O Departamento de Auditoria Interna – DAUDI, cujas atribuições e nomenclatura foram atualizadas pelo Decreto Judiciário nº 113/2021, em substituição ao antigo Núcleo de Controle Interno, tem dever de executar com exclusividade a atividade de auditoria interna no Poder Judiciário, cuja finalidade é agregar valor, melhorar as operações e auxiliar o Judiciário paranaense a alcançar seus objetivos.

No ano de 2021, o DAUDI conduziu processo seletivo para a seleção de 2 novos auditores internos para a unidade; apresentou proposta de Código de Ética da unidade de Auditoria Interna do Tribunal de Justiça do Estado do Paraná, aprovado por meio do Decreto Judiciário nº 110/2021; elaborou Plano de Longo Prazo (PALP), enumerando temas e áreas auditáveis durante o quadriênio 2022-2024; o Plano Anual de Auditoria (PAA), enumerando as atividades previstas para execução em 2022 e o seu Plano de Capacitação (PAC-Aud), contendo núcleos de conhecimento Formativo e Específico para a qualificação continuada dos auditores internos em 2022.

Além disso, durante o ano de 2021, realizou:



RELATÓRIO DE COMUNICAÇÃO E ENGAJAMENTO (COE) TJPR

Apresentou 4 (quatro) propostas de boas práticas que passaram a compor o Relatório de Comunicação e Engajamento (COE) do Tribunal de Justiça do Paraná 2021-2022:

- (a)** Sistema de Controle Interno do Poder Judiciário do Estado do Paraná;
- (b)** Programa de Qualidade e Melhoria de Auditoria;
- (c)** Adesão ao Programa Nacional de Prevenção à Corrupção;
- (d)** Adesão à Rede de Controle da Gestão Pública – Paraná.



INVENTÁRIO DE DADOS PESSOAIS

O inventário de dados pessoais elaborado por esta unidade de auditoria contemplou os seguintes processos de trabalho:

- (a)** conferir e emitir manifestação sobre o Relatório de Gestão Fiscal;
- (b)** exportar os dados do módulo Controle Interno para o SEI-CED;
- (c)** realizar processo seletivo;

(d) recepcionar Apontamento Preliminar de Acompanhamento (APA) encaminhado pelo Sistema Gerenciador de Acompanhamento do Tribunal de Contas do Estado do Paraná;

(e) recepcionar demandas formuladas pelo Canal de Comunicação do Tribunal de Contas do Estado do Paraná;

(f) realizar Auditoria Interna.

II ENCONTRO DO PODER JUDICIÁRIO PARANAENSE CONTRA A CORRUPÇÃO

O DAUDI participou do *II Encontro do Poder Judiciário paranaense contra a corrupção*, realizado em dezembro/2022, com o painel “O Programa Nacional de Prevenção à Corrupção e a sua atuação tridimensional”, que contou ainda com a presença do Dr. Luiz Gustavo Gomes Andrioli, Secretário Especial das Unidades do Tribunal de Contas da União nos Estados e Secretário do TCU no Estado do Paraná, e Dr. Rafael Estéfano Crispim, da Secretaria do TCU no Mato Grosso do Sul.

07 DEZ
9:00h às 18:00h

TJPR

*II Encontro do
Judiciário Paranaense*

**CONTRA A
CORRUPÇÃO**

EJUD-PR
ESCOLA JUDICIAL DO PARANÁ

EJUD TJPR

APOIO:

**Rede de Controle
Gestão Pública**

CONSIDERAÇÕES FINAIS

As ações registradas compreendem amostra das principais atividades e iniciativas implementadas para o desenvolvimento do Departamento de Auditoria Interna em 2021-2022 e execução dos trabalhos com qualidade e eficiência.

O planejamento realizado durante o período se mostrou eficiente e foi integralmente executado, o que ficou demonstrado nos relatórios publicados e reportes funcionais realizados perante o Órgão Especial.

As mudanças resultaram do intenso comprometimento da servidora e servidores que o integram, tudo com a finalidade de modernizar a unidade de auditoria e cumprir a sua missão institucional e propósito com excelência.

Curitiba, 17 de janeiro de 2023.

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
DAUDI**



TJPR

TRIBUNAL DE JUSTIÇA
DO ESTADO DO PARANÁ