

PLANO ANUAL AUDITORIA – PAA/2020
EXERCÍCIO 2020
- Atualização –

Departamento de Auditoria Interna
Diretoria

Diego Saborido Gazziero

Assessoria Técnica

Enio Nakamura Oku

Leonir Valmorbida

Thiago Romualdo de Freitas

Wagner Paulo Martins

Divisão de Auditoria

Moacir Carneiro Junior

Divisão de Controladoria

Sandro Vinicius Pavanelli Barry

Divisão de Normatização

Izabel Vieira Szeremeta

NOVEMBRO/2020

INTRODUÇÃO

Em abril do corrente ano, o Conselho Nacional de Justiça publicou duas novas Resoluções sobre a atividade de auditoria interna nos órgãos do Poder Judiciário a ele jurisdicionado.

A primeira Resolução, de nº 308, organizou em forma de sistema as atividades de auditoria interna do Poder Judiciário (SIAUD-Jud) e instituiu a Comissão Permanente de Auditoria e o Comitê de Governança e Coordenação do SIAUD-Jud.

A segunda Resolução, de nº 309, dispôs sobre as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário (DIRAUD-Jud), estabelecendo princípios, conceitos e requisitos fundamentais para a prática profissional da atividade de auditoria interna.

Com essas Resoluções, o contexto normativo aplicado às unidades de controle interno, as quais passaram a se denominar unidades de auditoria interna, sofreu importante modificações, tanto de ordem técnica e conceitual, como organizacional.

No contexto do Poder Judiciário do Paraná, foi aprovada a Resolução nº 274/2020, que instituiu o Estatuto de Auditoria Interna e, ainda, foi encaminhada proposta de Resolução para estabelecer novas diretrizes para o Sistema de Controle Interno, esta, sendo elaborada a proposta de Decreto Judiciário para promover a atualização da estrutura organizacional do então Núcleo de Controle Interno, que passou a denominar-se **Departamento de Auditoria Interna (DAUDI)**.

Ainda, como consequência das Resoluções do CNJ, esta a alteração do documento de planejamento das atividades de auditoria interna, o qual passou a denominar-se Plano Anual de Auditoria. De igual forma, na minuta de atualização da estrutura do Departamento esta sendo proposta a mudança de denominação e atribuições das divisões, com as seguintes sugestões de denominação:

- Divisão de Auditoria (*em substituição à Divisão de Auditoria Interna*);
- Divisão de Avaliação de Controles e de Integridade (*em substituição à Divisão de Controladoria*);

- Divisão de Avaliação da Governança e Gestão (*em substituição à Divisão de Normatização*).

Dessa forma, para adequar este documento de planejamento a nova situação normativa e organizacional do Departamento de Auditoria Interna (DAUDI), edita-se essa versão atualizada do **Plano Anual de Auditoria (PAA/2020)**, em substituição ao Plano Anual de Controle Interno (PACI/2020).

Neste ensejo, foram promovidas atualizações e adequações nas atividades da unidade, decorrentes, em grande parte, do novo contexto normativo e da pandemia de COVID-19 que impôs o teletrabalho excepcional a todas unidades deste Poder Judiciário.

Por fim, por se tratar de uma atualização deste planejamento de atividades, foram suprimidos os capítulos *Introdução* e *Ações Propostas*, constantes do PACI/2020.

2. DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA

A seguir são descritas as atividades previstas para a Divisão de Auditoria.

Atividade 1: Elaboração do Relatório de Atividades de 2019

Previsão de Execução: janeiro

Descrição da atividade: Elaborar o Relatório de Atividades desempenhadas no âmbito da Divisão de Auditoria Interna durante o ano de 2019, a ser submetido à apreciação da Coordenação.

Recursos humanos estimados: 1 servidor

Atividade 2: Auditoria no Auditoria no Processo de Contabilidade e Finanças – Continuação.

Previsão de Execução: Setembro a Dezembro (***atividade com previsão de execução alterada***)

Descrição da atividade: Continuidade da auditoria interna registrada no SEI nº 0061514-14.2019.8.16.6000, cujo objetivo é avaliar se o Balanço

Patrimonial apresenta valores condizentes ao patrimônio do Poder Judiciário (bens, direitos e obrigações).

Observação: Essa atividade se vincula a Auditoria 3 prevista no PALP 2018/2021 (SEI nº 0082398-35.2017.8.16.6000).

Alinhamento estratégico: Objetivo estratégico 12 – Aperfeiçoar a gestão de receitas e despesas

Cadeia de Valor: Macroprocesso: Gerir Orçamento, Finanças e Contabilidade

Recursos humanos estimados: 3 servidores

Atividade 3: Auditoria em Gestão Documental – Ação Coordenada promovida pelo Conselho Nacional de Justiça – Continuação.

Previsão de Execução: Janeiro a Novembro (**atividade com previsão de execução alterada**)

Descrição da atividade: Continuidade na auditoria interna promovida pelo CNJ, registrada no SEI nº 0090591-68.2019.8.16.6000, destinada a responder as questões apresentadas nos Pontos de Auditoria, com posterior encaminhamento ao referido conselho. Considerando a importância do assunto tratado na atividade, verificou-se ser oportuno aprofundar as análises para subsidiar à elaboração do Relatório Final de Auditoria Interna para apresentar à Administração.

Escopo: avaliação da gestão documental, compreendendo a avaliação sobre a criação, a manutenção, a utilização e os prazos de conservação dos documentos que são gerados, o encaminhamento final para conservação permanente ou descarte e, ainda, as rotinas para gerenciamento dos acervos de documentos administrativos e de processos judiciais, como forma de apoio à decisão, à preservação da memória institucional e à comprovação de direitos.

Observação: Essa atividade se vincula a Auditoria 4 prevista no PALP 2018/2021 (SEI nº 0082398-35.2017.8.16.6000).

Alinhamento estratégico: Objetivo estratégico 04 – Implantar metodologia de gestão por processos de trabalho

Cadeia de Valor: Macroprocesso: Gerir Informações Institucionais

Recursos humanos estimados: 3 servidores

Atividade 4: Auditoria no Processo de Serviços Terceirizados, com foco nos contratos de vigilância – Continuação.

Previsão de Execução: Janeiro a Julho (*atividade com previsão de execução alterada*)

Descrição da atividade: Continuidade da auditoria interna registrada do SEI nº 0084252-93.2019.8.16.6000, com objetivo de analisar os controles empregados na fiscalização dos contratos de prestação de serviços de vigilância prestados no Poder Judiciário.

Alinhamento estratégico: Objetivo estratégico 12 – Aperfeiçoar a gestão de receitas e despesas

Cadeia de Valor: Macroprocesso: Gerir Patrimônio, Logística e Serviços Gerais

Recursos humanos estimados: 2 servidores

Atividade 5: Ação Coordenada de Auditoria promovida pelo Conselho Nacional de Justiça – Acessibilidade dos Tribunais e Conselhos

Esta atividade foi excluída em função do seu cancelamento pelo Conselho Nacional de Justiça, nos termos dos documentos SEI nºs 5190659 e 5190726.

Atividade 6: Elaboração do Plano Anual de Auditoria – PAA/2021

Previsão de Execução: Agosto a Novembro (*atividade com previsão de execução alterada*)

Descrição da atividade: Elaborar em conjunto com as demais Divisões o Plano Anual de Auditoria para o ano de 2021, considerando o Plano de Auditoria de Longo Prazo previsto para os anos de 2018-2021.

Recursos humanos estimados: 1 servidor

3. DIVISÃO DE CONTROLADORIA

A seguir são descritas as atividades previstas para a Divisão de Avaliação de Controles e de Integridade.

Atividade 7: Elaboração do Relatório de Atividades de 2019

Previsão de Execução: Janeiro

Descrição da atividade: Elaborar o Relatório de Atividades desempenhadas no âmbito da Divisão de Controladoria durante o ano de 2019, submetido à apreciação da Coordenação do NCI.

Recursos humanos: 1 servidor

Atividade 8: Avaliação de conformidade e legalidade dos atos administrativos (atos de pessoal, contratações, realização de despesas, contratos, pagamentos, entre outros)

Esta atividade foi descontinuada em função da publicação das Resoluções nº 308/2020 e nº 309/2020 do Conselho Nacional de Justiça.

Atividade 9: Acompanhamento do novo ciclo de Planejamento Estratégico Institucional

Previsão de Execução: Janeiro a Dezembro (***atividade com previsão de execução alterada***)

Descrição da atividade: Analisar as técnicas e práticas empregadas na construção do novo ciclo de planejamento estratégico 2021 a 2026, com base nos macrodesafios estabelecidos pelo CNJ, e suas metas e indicadores.

Alinhamento estratégico: Perspectiva estratégica – Processos Internos

Cadeia de Valor: Gerir Estratégia Institucional

Recursos humanos estimados: 3 servidores

Atividade 10: Acompanhamento da implantação do Projeto de Gestão por Competências

Previsão de Execução: Setembro a Dezembro (*atividade com previsão de execução alterada*)

Descrição da atividade: Analisar os processos de trabalho relacionados à implementação do Projeto Gestão por Competências, de modo a verificar o alinhamento, a integração, o compartilhamento e o direcionamento aos Departamentos envolvidos no Projeto

Alinhamento estratégico: Perspectiva estratégica - Aprendizado e Crescimento. Objetivo 09 - Implantar Gestão por Competências

Cadeia de Valor: Gerir Pessoas

Recursos humanos estimados: 2 servidores

Atividade 11: Construção de Programa de Governança e Integridade

A presente atividade possuía uma interdependência com a atividade de Avaliação de Governança Institucional, pois a partir dos resultados desta é que se buscava construir o programa. Desta forma, em razão da necessidade de alongar o prazo de realização da atividade de Avaliação da Governança, em decorrência da complexidade encontrada para a construção da atividade e formatação dos formulários e, ainda, considerando que o recebimento das respostas das unidades consultadas sofreu um atraso de 45 dias, optou-se por excluir a atividade do plano deste ano.

Atividade 12: Fiscalização do atendimento pelas unidades administrativas da obrigação de exigir as declarações previstas no Decreto Judiciário nº 2339/2013

Esta atividade foi descontinuada em função da publicação das Resoluções nº 308/2020 e nº 309/2020 do Conselho Nacional de Justiça.

Atividade 13: Avaliação e acompanhamento de despesas, da execução orçamentária, contábil e financeira

Previsão de Execução: Março a Dezembro

Descrição da atividade: Verificar itens no orçamento do Poder Judiciário, por amostragem e também, analisar expedientes SEI relacionados à execução orçamentária, contábil e financeira, bem como os dados do Portal da Transparência e os envios de informações ao Tribunal de Contas.

Alinhamento Estratégico: Objetivo estratégico 12 - Aperfeiçoar a gestão de receitas e despesas

Cadeia de Valor: Gerir Orçamento, Finanças e Contabilidade

Recursos humanos estimados: 3 servidores

Atividade 14: Elaboração do Plano Anual de Auditoria – PAA/2021

Previsão de Execução: Agosto a Novembro (**atividade com previsão de execução alterada**)

Descrição da atividade: Elaborar em conjunto com as demais Divisões o Plano Anual de Auditoria para o ano de 2021, considerando o Plano de Auditoria de Longo Prazo previsto para os anos de 2018-2021.

Recursos humanos estimados: 1 servidor

4. DIVISÃO DE NORMATIZAÇÃO

A seguir são descritas as atividades previstas para a Divisão de Avaliação da Governança e Gestão.

Atividade 15: Elaboração do Relatório de Atividades de 2019

Previsão de Execução: Janeiro

Descrição da atividade: Elaborar o Relatório de Atividades desempenhadas no âmbito da Divisão de Normatização durante o ano de 2019, a ser submetido à apreciação da Coordenação do NCI.

Recursos humanos estimados: 1 servidor

Atividade 16 (original): Revisão dos Manuais de Auditoria Interna (Instrução Normativa nº 01/2014) e de Controladoria (Instrução Normativa nº 04/2014) e elaboração do Manual de Avaliação de Controles Internos

Obs.: Atividade atualizada no PAA/2020, em virtude da publicação das Resoluções nº 308 e 309 do Conselho Nacional de Justiça.

Atividade 16 (atualizada): Atualização dos normativos da Unidade de Auditoria Interna

Previsão de Execução: Março a Dezembro

Descrição da atividade: Com a publicação das Resoluções nº 308 e 309 pelo Conselho Nacional de Justiça, em março de 2020, que organizou e aprovou novas diretrizes para a atividade de auditoria interna do Poder Judiciário, a atividade passou seu enfoque para a atualização de todo o contexto normativo aplicável à Unidade de Auditoria Interna do TJPR, incluindo sua constituição, composição e atribuições.

Alinhamento estratégico: Perspectiva Estratégica – Processos Internos

Cadeia de Valor: Macroprocesso: Gerir Estratégia Institucional

Processo: Gerir Políticas, Diretrizes e Normas Institucionais

Recursos humanos estimados: 4 servidores

Atividade 17: Avaliação de Controles Internos da Folha de Pagamento

Previsão de Execução: Março a Dezembro (**atividade com previsão de execução alterada**)

Descrição da atividade: Continuidade da atividade de Avaliação dos Controles Internos instituídos na folha de pagamento de magistrados e servidores, registrado no SEI nº 0102593-70.2019.8.16.6000, cujo os objetivos compreendem a avaliação do respeito ao limitador constitucional

(fase 1), regularidade do pagamento de horas extraordinárias (fase 2) e regularidade do pagamento de indenização de transportes (fase 3).

Considerando a relotação de servidor responsável pela liderança da atividade para outra unidade administrativa do Tribunal, foi necessário redirecionar a atividade para outros servidores. Compreendeu-se que os servidores mais aptos para a sua continuidade seriam aqueles que já se encontram com outras atividades em andamento, com isso, optou-se por concluir a fase 02 desta atividade e excluir a fase 03.

Alinhamento estratégico: Perspectivas Estratégicas – Processos Internos e Recursos

Cadeia de Valor: Macroprocesso: Gerir Pessoas

Processo Avaliado: Gerir Pagamento de Pessoal

Recursos humanos estimados: 3 servidores

Atividade 18: Avaliação do Nível de Governança Institucional

Previsão de Execução: Fevereiro e Dezembro (*atividade com previsão de execução alterada*)

Descrição da atividade: Realizar diagnóstico das estruturas e instâncias de governança instituídas no Poder Judiciário do Estado do Paraná, objetivando o fortalecimento da governança institucional e o desenvolvimento de um programa de integridade.

Alinhamento estratégico: Perspectivas Estratégicas – Processos Internos e Sociedade

Cadeia de Valor: Macroprocesso: Gerir Auditoria Interna

Processo: Avaliar Processos de Governança

Recursos humanos estimados: 2 servidores

Atividade 19: Avaliação do Inventário de Riscos

Considerando a relotação de servidor responsável pela liderança da atividade para outra unidade administrativa do Tribunal, seria necessário redirecionar a atividade para outros servidores. Contudo,

devido à redistribuição das atividades, compreendeu-se que neste momento seria mais adequado a sua exclusão, com a inclusão no PAA/2021.

Atividade 20: Avaliação de Controles Internos do Processo de Trabalho “Gerir Bens Patrimoniais”

Atividade foi excluída do PAA/2020 em virtude de demandar possíveis avaliações e inspeções *in loco*, as quais ficam prejudicadas no contexto da pandemia de COVID-19 e do teletrabalho excepcional determinado pela Presidência do TJPR. Além disso, outras atividades (atividades 16 e 18) tiveram seus escopos ampliados, o que demanda maior esforço e tempo em sua execução.

Atividade 21: Monitoramento SEI-CED, SIAP e e-Social

Atividade foi excluída do PAA/2020 em virtude de sua transferência para a Secretaria do Tribunal de Justiça, de modo a alinhar as atividades do Departamento de Auditoria Interna ao contido na Resolução nº 309/2020 do Conselho Nacional de Justiça, que preconiza a atuação exclusiva em atividades de Terceira Linha.

Atividade 22: Implantação de soluções tecnológica nos processos de trabalho do NCI

Previsão de Execução: Janeiro a Dezembro

Descrição da atividade: Promover estudos e implantação de soluções tecnológicas para a otimização do gerenciamento, registro e monitoramento de resultados das atividades desenvolvidas no NCI, como o sistema Auditar recomendado pelo Conselho Nacional de Justiça – CNJ.

Alinhamento estratégico: Perspectiva Estratégica – Processos Internos

Cadeia de Valor: Macroprocesso: Gerir Auditoria Interna

Recursos humanos estimados: 1 servidores

Atividade 23: Elaboração do Plano Anual de Auditoria – PAA/2021

Previsão de Execução: Agosto a Novembro (***atividade com previsão de execução alterada***)

Descrição da atividade: Elaborar em conjunto com as demais Divisões o Plano Anual de Auditoria para o ano de 2021, considerando o Plano de Auditoria de Longo Prazo previsto para os anos de 2018-2021.

Recursos humanos estimados: 1 servidor