



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA DO TRABALHO
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 14ª REGIÃO
Secretaria de Controle Interno e Auditoria

PLANO ANUAL DE AUDITORIA

EXERCÍCIO 2021

Porto Velho-RO, novembro de 2020

TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 14ª REGIÃO

Presidência	
1	Presidente Desembargador Osmar João Barneze
2	Vice-Presidente Desembargador Shikou Sadahiro
Secretaria de Controle Interno e Auditoria	
1	Secretário de Controle Interno e Auditoria Whander Jeffson da Silva Costa
2	Assistente de Secretário Iraci Gomes Simão Silva
3	Setor de Auditoria de Licitações, Gestão de Contratos e Patrimônio Marcos Rogério Reis da Silva
4	Setor de Auditoria dos Direitos e Vantagens de Pessoal e Folha de Pagamento, Diárias e Ajuda de Custo Regina Socorro Freitas Zoghbi Rivoredo
5	Setor de Auditoria Contábil, Orçamentário e Financeiro Edelmiro Pinto da Silva
6	Setor de Auditoria de Desempenho Operacional e de Gestão Cláudio José da Rocha Frazão
7	Setor de Auditoria de Tecnologia da Informação Edson Furtado Alves Júnior

SUMÁRIO

Título		Subtítulo	Pág.	
1	Introdução		4	
2	Variáveis para execução do PAA		5	
3	Principais objetivos esperados com a execução do PAA		6	
4	Critérios para seleção das auditorias	4.1	Materialidade	6
		4.2	Relevância	7
		4.3	Criticidade	7
		4.4	Metodologia de Avaliação do Risco	8
		4.5	Classificação e definição das Auditorias	9
5	Ações de auditoria interna e Consultorias		9	
6	Ações coordenadas de auditorias e auditorias especiais		9	
7	Metodologia de trabalho e cronograma de auditoria		10	
8	Ações para fortalecimento das atividades de auditoria interna		10	
9	Avaliação da Qualidade das Auditorias		11	
10	Indicadores de Desempenho		11	
11	Disposições Finais		15	
-	Anexo I – Áreas de auditoria		16	
-	Anexo II – Auditorias a serem realizadas		18	
-	Anexo III – Cronograma		21	

1. INTRODUÇÃO

Em atenção à Resolução nº 309/2020 do Conselho Nacional de Justiça, encaminhamos, para apreciação e aprovação da Presidência do Tribunal Regional do Trabalho da 14ª Região, o Plano Anual de Auditoria - PAA, para execução no exercício de 2021, elaborado pela Secretaria de Controle Interno e Auditoria.

Na elaboração do PAA foram observadas as diretrizes estabelecidas na Resolução nº 309/2020 do Conselho Nacional de Justiça, principalmente os aspectos de materialidade, relevância, criticidade e risco, além das diretrizes do Conselho Nacional e Justiça e do Tribunal de Contas da União.

Em conformidade com as disposições do artigo 74 da Constituição Federal, esta Controladoria, ao compor o sistema de controle interno do Poder Judiciário, tem por finalidade avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual da instituição, comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, além de apoiar o Controle Externo no cumprimento de sua missão institucional de fiscalização quanto à legalidade, legitimidade e economicidade dos atos da administração pública.

Nessa perspectiva, os trabalhos de auditoria visam realizar exames para avaliar a adequação e a eficácia da governança, da gestão, do gerenciamento de riscos e comprovar a integridade e adequação dos controles internos administrativos no que refere à eficiência, eficácia e economicidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, operacional, contábil e transações subjacentes.

Assim, o Plano Anual de Auditoria de 2021 (PAA-2021) integrará os trabalhos de auditoria, envolvendo as áreas de Gestão Orçamentária, Financeira, Contábil e Patrimonial, Gestão Estratégica e Sistemas de Controle Interno, Gestão de Contratações, Gestão de Pessoas e Gestão de Tecnologia da Informação.

Na área de Gestão Orçamentária, Financeira, Contábil e Patrimonial as auditorias objetivam atestar a adequação legal da execução financeira e orçamentária, avaliá-las segundo os critérios de eficiência, eficácia, economicidade e efetividade, bem como verificar a consistência dos registros contábeis e a regularidade da administração patrimonial.

As auditorias realizadas nas áreas de Gestão Estratégica e Sistemas de Controles Internos visam avaliar os indicadores de gestão instituídos no âmbito do Tribunal, verificar a qualidade e suficiência dos controles internos instituídos pelo Regional com vistas a garantir que os objetivos estratégicos serão atingidos, bem ainda avaliar/diagnosticar os sistemas de controles internos e gestão de riscos de modo a aferir a adequação dos controles administrativos no enfrentamento dos riscos.

Na área de Gestão de Contratações, as auditorias visam assegurar a regular aplicação dos recursos públicos e o exame da legalidade dos atos relativos as contratações e formalização de contratos e outros ajustes.

Na área de Gestão de Pessoas, as auditorias visam verificar a legalidade e regularidade dos atos administrativos de pessoal, admissões, aposentadorias, pensões e demais concessões.

Na área de Gestão de Tecnologia da Informação, as auditorias além de assegurar a regular aplicação dos recursos públicos e o exame da legalidade dos atos relativos as contratações e formalização de contratos e outros ajustes, visa analisar a Governança, a Gestão e os Sistemas de tecnologia da informação.

Além da conformidade, as auditorias terão a natureza operacional, visando avaliar as ações gerenciais e os procedimentos relacionados ao processo operacional ou parte dele, visando certificar a adequação e eficácia dos controles internos, a integridade e confiabilidade de informações e registros e apontar soluções alternativas para a melhoria do desempenho operacional. Sua abordagem é de apoio e procura auxiliar a administração na gerência e nos resultados por meio de recomendações que visem aprimorar procedimentos e controles.

Serão realizadas, ainda, nas áreas de auditoria indicadas, controles pontuais visando cumprir Diligências oriundas do Tribunal de Contas da União; elaborar Plano Anual de Auditoria para o exercício subsequente; verificar a regularidade do Relatório de Gestão Fiscal; monitorar o cadastramento das licitações, contratos e outros ajustes no SIASG e no sítio “transparência pública”; analisar, emitir parecer e enviar ao TCU os atos de admissão, aposentadoria, pensões e concessões via e-Pessoal e; monitorar as auditorias que ensejarem recomendações e providências a serem cumpridas pelas unidades auditadas.

2. VARIÁVEIS PARA EXECUÇÃO DO PAA

2.1. Auditoria de Prestação de Contas: o tempo necessário para o seu planejamento, execução e elaboração do Relatório, consoante exigência anual do Tribunal de Contas da União;

2.2. Auditorias Coordenadas: inclusão das Auditorias constantes das Ações Coordenadas de Auditoria propostas pelo Conselho Nacional de Justiça para verificar o alinhamento das áreas de controle interno, tecnologia da informação e obras públicas, dentre outras;

2.3. Auditorias Especiais: objetivam o exame de fatos ou situações consideradas relevantes, de natureza incomum ou extraordinária, sendo realizada para atender solicitação expressa da autoridade competente;

2.4. As ações de consultoria que são destinadas diretamente a Presidência do TRT da 14ª Região;

2.5. Férias e licenças dos servidores da Unidade: considerou-se a efetiva disponibilidade de auditores para a realização dos trabalhos;

2.6. A necessidade de capacitação de pessoal para o exercício das funções típicas de auditoria e controle interno, em especial para atuação em auditorias contábil e operacional, e no uso de ferramentas tecnológicas e, ainda, a ausência de servidores com formação específica em determinadas áreas, cujos conhecimentos técnicos são necessários quando da realização dos trabalhos de auditoria.

2.7. A necessidade de sistema informatizado, específico para a área de auditoria, que possibilite o rápido e preciso cruzamento de informações. A realização de testes, exames e inspeções manuais possibilitam, de igual forma, o levantamento de achados consistentes, entretanto, o tempo despendido nos trabalhos é consideravelmente superior àquele efetivado por meio de programa apropriado.

3. PRINCIPAIS OBJETIVOS ESPERADOS COM A EXECUÇÃO DO PAA

3.1. Avaliar a eficiência e o grau de segurança dos sistemas de controles internos existentes;

3.2. Contribuir para a melhoria dos processos de gestão de riscos;

3.3. Verificar a aplicação das normas internas, da legislação vigente e das diretrizes traçadas pela Administração;

3.4. Avaliar a eficiência, a eficácia e a economia na aplicação e utilização dos recursos públicos;

3.5. Verificar e acompanhar o cumprimento das orientações do Conselho Nacional de Justiça, do CSJT e do TCU;

3.6. Promover a proteção sistemática do patrimônio do TRT da 14ª Região;

3.7. Apresentar sugestões de melhoria após a execução dos trabalhos de auditoria, visando à racionalização dos procedimentos e aprimoramento dos controles existentes e, em não havendo, recomendar a implementação.

4. CRITÉRIOS PARA SELEÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA

A definição das Auditorias a serem desenvolvidos no exercício seguinte observam o Plano Quadrienal de Auditoria a Longo Prazo – PALP e a avaliação dos riscos sob os aspectos da materialidade, relevância e criticidade.

4.1. Materialidade

Refere-se ao montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados por uma gestão em um ponto específico de controle (unidade, área, processo, programa ou ação) objeto dos exames de auditoria.

Dessa forma, para avaliar o critério Materialidade, foi atribuída uma pontuação de um a cinco, considerando o percentual de montante de recursos orçamentários destinados à determinada área de auditoria.

Descritor	Materialidade
Muito Baixa	(menor que 5% do orçamento)
Baixa	Baixa (entre 5% e 10%)
Média	Média (entre 10% e 20%)
Alta	Alta (entre 20% e 40%)
Muito Alta	Muito alta (acima de 40%)

Fonte: Secretaria de Controle Interno e Auditoria.

4.2. Relevância

A relevância de um determinado ponto de controle (unidade, sistema, área, processo, programa ou ação a ser objeto de auditoria) é avaliada pela sua importância relativa, pelo papel que desempenha em um dado contexto, pela importância de seu planejamento em relação às ações a serem desenvolvidas. Representa a importância relativa ou papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade, existente em um determinado contexto.

Para avaliar o critério, classificamos os processos pela sua relevância e importância para este Tribunal, considerando os objetivos institucionais e projetos estratégicos que serão priorizados em 2021:

Descritor	Descrição
Muito Baixa	A relevância do processo é muito baixa, pois não tem aderência aos objetivos institucionais e projetos estratégicos que serão priorizados em 2021.
Baixa	A relevância do processo é baixa, pois tem pouca aderência aos objetivos institucionais e projetos estratégicos que serão priorizados em 2021.
Média	A relevância do processo é média, pois tem média aderência aos objetivos institucionais e projetos estratégicos que serão priorizados em 2021.
Alta	A relevância do processo é alta, pois tem alta aderência aos objetivos institucionais e projetos estratégicos que serão priorizados em 2021.
Muito Alta	A relevância do processo é muito alta, pois tem muito alta aderência aos objetivos institucionais e projetos estratégicos que serão priorizados em 2021.

Fonte: Secretaria de Controle Interno e Auditoria.

4.3. Criticidade

A criticidade representa o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a serem controladas e identificadas em uma determinada unidade. Deve-se levar em consideração o valor relativo de cada situação indesejada. A criticidade é ainda, a condição imprópria, por não conformidade às normas internas, por ineficácia ou por ineficiência, de uma situação de gestão. Expressa a não-aderência normativa e os riscos potenciais a que estão sujeitos os recursos utilizados. A avaliação da criticidade observou os seguintes parâmetros:

Lapso de tempo entre auditorias	Pontuação
Última auditoria realizada igual ou até 12 meses:	1
De 12 a 18 meses,	2
De 18 a 24 meses,	3
De 25 a 30 meses,	4
Acima de 30 meses.	5

Recomendação do Órgão de Controle Interno	Pontuação
A recomendação é integralmente observada no Órgão.	1
A recomendação é parcialmente observada no Órgão, porém em sua maioria.	2
Não há como avaliar se a recomendação é observada no Órgão.	3
A recomendação é parcialmente observada no Órgão, porém em sua minoria.	4
A recomendação não é observada no Órgão.	5
Recomendação do Órgão de Controle Externo	Pontuação
Não houve recomendação sobre o assunto no âmbito do tribunal e não há conhecimento em outros tribunais.	1
Não houve recomendação sobre o assunto no âmbito do Tribunal, mas é conhecido que ocorreram recomendações em outros tribunais a mais de 5 anos.	2
Houve recomendação sobre o assunto neste Tribunal a mais de 5 anos.	3
Não houve recomendação sobre o assunto no âmbito do tribunal, mas é conhecido que ocorreu em outros Tribunais nos últimos 12 meses.	4
Houve recomendação sobre o assunto no âmbito do tribunal e também é conhecido que ocorreu em outros Tribunais, nos últimos 12 meses.	5

Fonte: Secretaria de Controle Interno e Auditoria.

4.4. Metodologia de avaliação do risco

O resultado da avaliação do risco foi alcançado levando em consideração os critérios de materialidade, relevância e criticidade. Foram somados os critérios de cada nível e acrescido o descritor decrescente como fator de risco e divididos por três.

Exemplo 1: Classe 1 (muito alta): $5(\text{materialidade}) + 15(\text{criticidade}) + 5(\text{relevância}) + 1 = 26:3 = 8,67$. Exemplo 2: Classe 5 (muito baixa): $1(\text{materialidade}) + 3(\text{criticidade}) + 1(\text{relevância}) + 5 = 10:3 = 3,33$. Após o resultado de medidas como média aritmética, amplitudes entre classes, obtemos a seguinte tabela:

Classe	Limite inferior	Limite superior	Descritor
1	3,33	4,66	Muito baixa
2	4,67	6,00	Baixa
3	6,01	7,33	Média
4	7,34	8,66	Alta
5	8,67	∞	Muita Alta

Fonte: Secretaria de Controle Interno e Auditoria

4.5. Classificação e definição das Auditorias

Relacionamos no Anexo I, as áreas e descrição das auditorias e estabelecemos as respectivas pontuações com o fim de avaliar as que apresentam maior fator de risco para este Tribunal do Trabalho.

Assim, considerando os aspectos de materialidade, relevância e criticidade, bem como as variáveis para execução das auditorias relacionadas no item 2 deste PAA, elegemos para 2021 as auditorias que apresentaram avaliação de risco alta (com exceção daquelas indicadas com asterisco (*), uma vez que tratam de auditorias operacionais recentes e/ou em andamento, cujos resultados serão utilizados em 2021) e média, consoante apresentado no Anexo II.

5. AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA E CONSULTORIAS

A propositura das auditorias relacionadas no Anexo II serão empreendidas respeitando-se as fases próprias de auditoria, quais sejam: planejamento, execução, comunicação dos resultados e monitoramento. Os percentuais (amostragem) apresentados no item Meta poderão sofrer alterações para mais ou para menos de acordo com a necessidade e as constatações levantadas.

O programa de auditoria, as respectivas matrizes e os papéis de trabalho, serão elaborados conforme calendário de realização das auditorias, uma vez que estão sujeitos a mudanças em virtude de eventuais alterações nas legislações pertinentes a cada área a ser auditada, bem como nos procedimentos operacionais internos deste Tribunal.

As ações de consultoria serão destinadas diretamente a Presidência do TRT da 14ª Região, porém não estão previstas neste PAA já que não há, atualmente, como precisar a quantidade e complexidade de tais consultas a Unidade de Auditoria Interna.

6. AÇÕES COORDENADAS DE AUDITORIA E AUDITORIAS ESPECIAIS

As ações coordenadas de auditorias, aprovadas pelo TCU, CNJ ou CSJT, são atividades de controle destinadas a realizar levantamento e avaliações nos órgãos da Justiça a partir de um trabalho integrado com as Unidades de Controle Interno e Auditoria.

As diretrizes do CNJ e do CSJT no que tange às Ações Coordenadas de Auditoria do exercício 2021 ainda não foram divulgadas, no entanto, após a respectiva divulgação, as mesmas tornam-se parte integrante deste Plano Anual de Auditoria.

Salientamos, entretanto, a previsão de Ação Coordenada de Auditoria na área de Avaliação da Política de Acessibilidade prevista para julho a setembro de 2021, realizada pelo CNJ e Avaliação da adequação à Lei Geral de Proteção (LGPD) e a estruturação da Autoridade Nacional de Proteção de Dados (ANPD), realizado pelo TCU.

As auditorias especiais objetivam o exame de fatos ou situações considerados relevantes, de natureza incomum ou extraordinária, sendo realizada

para atender solicitação expressa da autoridade competente (artigo 25, inciso V, da Resolução CNJ nº 309/2020).

As ações coordenadas de auditorias e as auditorias especiais, serão realizadas concomitantemente com as auditorias internas constantes no Plano Anual de Auditoria 2021.

7. METODOLOGIA DE TRABALHO E DO CRONOGRAMA DE AUDITORIA

A metodologia a ser aplicada nas atividades de auditoria consiste na análise dos processos, procedimentos e controles existentes, em atendimento à legislação vigente, as diretrizes do Conselho Nacional de Justiça e do Tribunal de Contas da União e os objetivos e metas estabelecidos pelo TRT 14ª Região.

No planejamento, as auditorias foram divididas em áreas, com execução em períodos específicos, consoante anexos II e III do PAA 2021, em que estão definidos, dentre outras informações, o alcance e as metas estabelecidas.

Para cada auditoria será elaborado o programa de auditoria, as respectivas matrizes e os papéis de trabalho, conforme calendário definido, uma vez que estão sujeitos a mudanças em virtude de eventuais alterações nas legislações pertinentes e nos procedimentos operacionais internos deste Tribunal.

Também será elaborado um cronograma contemplando as atividades a serem desenvolvidas por ação de auditoria e as etapas contemplando o planejamento, a execução e a emissão do relatório.

Os trabalhos de auditoria terão como produto o Relatório de Auditoria, com descrição, conforme o caso, do período de realização, da composição da equipe, dos gestores responsáveis, dos objetivos específicos, dos trabalhos realizados e fatos apurados, dos resultados dos trabalhos e achados de auditoria, da avaliação do sistema de controle interno, das recomendações e providências a serem adotadas e respectivo prazo para cumprimento e conclusão.

Após a manifestação da autoridade competente, as auditorias serão monitoradas pela Unidade de Controle Interno e Auditoria, por meio da matriz de monitoramento, em cumprimento ao artigo 57 e seguintes da Resolução CNJ nº 309/2020, visando acompanhar as providências adotadas e as melhorias implementadas.

8. AÇÕES PARA FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Nos termos do artigo 69 da Resolução CNJ 309/2020, este Tribunal deverá elaborar Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC-Aud para desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor.

Assim, tais ações serão previstas no Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC-Aud e submetidas à unidade responsável pela contratação de cursos e eventos imediatamente após a aprovação do PAA pelo presidente deste Tribunal, conforme estabelece o artigo 70 da Resolução CNJ 309/2020.

9. AVALIAÇÃO DA QUALIDADE DAS AUDITORIAS

O titular da unidade de controle interno deverá assegurar se os padrões de auditoria definidos na Resolução CNJ nº 309/2020 foram seguidos, homologando o controle de qualidade.

O controle de qualidade das auditorias visa, exclusivamente, à melhoria da qualidade em termos de aderência aos padrões definidos, redução do tempo de tramitação dos processos de auditorias, diminuição do retrabalho e aumento da efetividade das propostas de encaminhamento.

As avaliações de qualidade das auditorias serão efetuadas pelo Supervisor da Unidade de Auditoria, mediante o preenchimento dos respectivos formulários de avaliação de qualidade após o término de cada auditoria.

10. INDICADORES DE DESEMPENHO

Indicador nº 1: Execução do Plano Anual de Auditoria	
Objetivo:	Verificar o cumprimento da execução das ações de controle (auditoria, fiscalização e inspeção administrativa).
Fórmula de Cálculo:	$\frac{\sum \text{das ações de controles executadas} \times 100}{\text{Número total de ações de controle previstas}}$
Tipo:	Execução
O que mede:	O cumprimento da execução das ações de controle (auditoria, fiscalização e inspeção administrativa)
Para que medir:	Avaliar se as ações de controle foram executadas de acordo com o que foi previsto no Plano Anual de Auditoria
Responsável pela medição:	Secretaria de Controle Interno e Auditoria
Periodicidade da medição:	Anual
Instrumento de captação	Plano Anual de Auditoria
Como medir:	Comparação das ações de controle executadas com as que foram estabelecidas no PAA.
Situação inicial:	-
Meta para 2021:	70%

Indicador nº 2: Monitoramento e implementação das recomendações expedidas	
Objetivo:	Medir a cumprimento das recomendações da Unidade de Auditoria Interna visando a melhoria da gestão.
Fórmula de Cálculo*:	$\frac{(\text{N}^\circ \text{ de recomendações cumpridas} + \text{N}^\circ \text{ de recomendações em atendimento}) \times 100}{\text{Total de recomendações expedidas}}$
Tipo:	Monitoramento e implementação
O que mede:	O cumprimento das recomendações da Unidade de Auditoria Interna visando a melhoria da gestão.
Para que medir:	Avaliar se as recomendações estão sendo acompanhadas pela Unidade de Auditoria e se estão sendo efetivamente cumpridas pelas áreas de negócio.
Responsável pela medição:	Secretaria de Controle Interno e Auditoria
Periodicidade da medição:	Anual
Instrumento de captação	Auditorias executadas
Como medir:	Comparação do número de recomendações cumpridas e em atendimento, em relação ao total de recomendações expedidas nos processos de auditoria.
Situação inicial:	-
Meta para 2021:	70%

Indicador nº 3: Desempenho dos trabalhos de Auditoria (Instância Superior)	
Objetivo:	Medir a qualidade e eficiência dos trabalhos da Auditoria Interna para melhoria da gestão
Fórmula de Cálculo:	$\frac{\sum \text{N}^\circ \text{ de recomendações acatadas} \times 100}{\sum \text{número de recomendações}}$
Tipo:	Qualidade e eficiência para melhoria da gestão
O que mede:	A qualidade e eficiência dos trabalhos da Auditoria Interna para melhoria da gestão
Para que medir:	Avaliar se os trabalhos de auditoria estão contribuindo para melhoria da gestão
Responsável pela medição:	Secretaria de Controle Interno e Auditoria
Periodicidade da medição:	Anual
Instrumento de captação	Nas auditorias executadas

Como medir:	Comparação das recomendações acatadas em cada auditoria em relação ao número de recomendações propostas
Situação inicial:	-
Meta para 2021:	70%

Indicador nº 4: Desempenho dos trabalhos de Auditoria (Supervisor)	
Objetivo:	Medir a qualidade e eficiência dos trabalhos da Auditoria Interna.
Fórmula de Cálculo:	$\frac{\sum \text{da pontuação das avaliações do supervisor} \times 100}{\sum \text{do número de avaliações}}$
Tipo:	Qualidade e eficiência
O que mede:	A qualidade e eficiência dos trabalhos da Auditoria Interna
Para que medir:	Avaliar se os trabalhos de auditoria interna estão sendo realizados com qualidade e eficiência
Responsável pela medição:	Secretaria de Controle Interno e Auditoria
Periodicidade da medição:	Anual
Instrumento de captação	Nas auditorias executadas
Como medir:	Comparação das avaliações em cada auditoria em relação ao número de avaliações realizadas
Situação inicial:	-
Meta para 2021:	70%

Indicador nº 5: Recuperação de Valores Pagos Indevidamente	
Objetivo:	Medir a recuperação de recursos financeiros pagos indevidamente e apurados nas auditorias realizadas no exercício.
Fórmula de Cálculo:	$\frac{\sum \text{dos valores ressarcidos ao erário decorrentes de auditorias} \times 100}{\sum \text{dos valores pagos indevidamente apurados nas auditorias}}$
Tipo:	Recuperação de recursos financeiros
O que mede:	A recuperação de recursos financeiros pagos indevidamente e apurados nas auditorias realizadas no exercício.

Para que medir:	Avaliar se os trabalhos de auditoria interna estão contribuindo para a recuperação de recursos financeiros pagos indevidamente
Responsável pela medição:	Secretaria de Auditoria Interna e Auditoria
Periodicidade da medição:	Anual
Instrumento de captação	Nas auditorias executadas
Como medir:	Comparação dos valores ressarcidos ao erário decorrente de auditorias, com os valores pagos indevidamente apurados nas auditorias
Situação inicial:	-
Meta para 2021:	70%

Indicador nº 6: Perdas Financeiras Evitadas	
Objetivo:	Medir o montante das perdas financeiras evitadas decorrentes das auditorias e fiscalizações realizadas pela Auditoria Interna.
Fórmula de Cálculo:	Σ dos valores economizados no exercício decorrente das Auditorias e fiscalizações realizadas pela unidade de Auditoria
Tipo:	Perdas financeiras evitadas
O que mede:	O montante das perdas financeiras evitadas decorrentes das auditorias, fiscalizações realizadas pela Auditoria Interna
Para que medir:	Avaliar se os trabalhos de auditoria estão contribuindo para evitar perdas financeiras
Responsável pela medição:	Secretaria de Controle Interno e Auditoria
Periodicidade da medição:	Anual
Instrumento de captação	Nas auditorias executadas
Como medir:	Soma dos valores economizados decorrente das auditorias e fiscalizações realizadas pela Auditoria Interna
Situação inicial:	Reais
Unidade de medida:	Reais

* As recomendações consideradas na fórmula do indicador nº 2 restringem-se apenas àquelas de natureza executiva, ou seja, sujeitas a processo de monitoramento.

Padrões de Desempenho

As informações extraídas dos indicadores serão avaliadas conforme os seguintes valores, adotados por esta Controladoria:

- Ótimo: resultado do indicador de 90 a 100%;
- Bom: resultado de 70 a 89%;
- Regular: resultado de 50 a 69%;
- Ruim: resultado de 20 a 49%; e
- Péssimo: resultado de 0 a 19%.

11. DISPOSIÇÕES FINAIS

Ante o exposto, em atenção ao artigo 31, § 1º, da Resolução nº 309/2020 do Conselho Nacional de Justiça, apresento o Plano Anual de Auditoria – PAA 2021, para apreciação e aprovação pelo Exmo. Sr. Presidente deste Tribunal, devendo ser publicado na página deste Regional até o 15º dia útil do mês de dezembro, em cumprimento ao § 2º do mesmo dispositivo.

Salientamos que o Plano Anual de Auditoria poderá ser alterado, desde que devidamente justificado, por iniciativa da Presidência deste Tribunal ou do Secretário de Controle Interno e Auditoria, sempre que houver a necessidade de adequação do Plano com a nova realidade da Administração e atendimento de diretrizes do Tribunal de Contas da União e do Conselho Nacional de Justiça.

O detalhamento do Plano Anual de Auditoria, exercício 2021, encontra-se nos Anexos I a III.

Porto Velho-RO, 25 de novembro de 2020.

(assinado digitalmente)
WHANDER JEFFSON DA SILVA COSTA
Secretário de Controle Interno e Auditoria

ANEXO I - ÁREAS DE AUDITORIA

Área	Descrição	Materialidade (a)	Relevância (b)	Criticidade (c)	Risco Total (a+b+c)	Avaliação	
Gestão Orçamentária, Financeira, Contábil e Patrimonial	Auditoria de Prestação de Contas Anual – Financeira / Contábil integrada com conformidade visando certificação das Contas Anuais.	3	3	1,66	7,66	Alta	
	Auditoria nos pagamentos de honorários periciais.	2	3	1,33	6,33	Média	
	Auditoria nos processos de adiantamento de despesa – suprimento de fundos.	1	3	2,00	6,00	Baixa	
Gestão Estratégica e Sistemas de Controles Internos	Auditoria de avaliação de controles internos da gestão de pessoas.	1	3	3,33	7,33	Alta	
	Auditoria de avaliação de controles internos da gestão de contratações	1	3	3,33	7,33	Alta	
	*Auditar o processo de gestão de riscos da organização.	1	3	3,33	7,33	Alta	
	*Auditoria concluída em 2020, está em monitoramento e os resultados serem utilizados em 2021						
	Auditoria na gestão de ética e integridade da organização.	1	3	3,33	7,33	Alta	
	*Auditoria autuada em 2020, cujos resultados serão utilizados no exercício de 2021.						
	Auditoria de avaliação dos controles de mitigação de risco de fraude e corrupção.	1	3	3,33	7,33	Alta	
Gestão de Contratações	Auditoria nas licitações homologadas, incluindo obras.	3	3	1,66	7,66	Alta	
	Auditoria nas adesões a atas de Registro de Preços.	2	3	1,66	6,66	Média	
	Auditar nas dispensas de licitações (art. 24, incisos I e II, da Lei nº 8.666/1993).	1	3	2	6,00	Baixa	
	Auditoria nas dispensas de licitações (art. 24, incisos III a XXXI, da Lei nº 8.666/1993).	2	3	1,66	6,66	Média	
	Auditoria nas inexigibilidades de licitação da Lei nº 8.666/93.	2	3	1,66	6,66	Média	
	Auditoria nos processos de pagamento de despesas contínuas e não-contínuas.	2	2	1,66	5,66	Baixa	
	Auditoria nos contratos, convênios e similares e os respectivos aditamentos e supressões.	2	2	1,66	5,66	Baixa	
	Auditoria nas ações e projetos inerentes aos programas Trabalho Seguro e Programa de Combate ao Trabalho Infantil e	2	3	1,66	6,66	Média	

	de Estímulo à Aprendizagem.					
Gestão de Pessoas	Auditoria nos atos iniciais e revisões de aposentadorias e pensões	1	3	2,33	6,33	Média
	Auditoria nos atos de concessão de abono de permanência	1	2	2,33	5,33	Baixa
	Auditoria nos atos de concessões de pagamento de ajuda de custo e respectiva indenização de transporte	1	2	2,33	5,33	Baixa
	Auditoria nos atos de concessão de adicional de qualificação	2	2	1,33	5,33	Baixa
	Auditoria nos atos de pagamento da Gratificação de Atividade de Segurança	2	2	1,33	5,33	Baixa
	Auditoria nos atos de vacância e remoção	1	3	1,66	5,66	Baixa
	Auditoria nos atos de concessão de auxílio-funeral	1	3	1,66	5,66	Baixa
	Auditoria nos atos de concessão de auxílio-creche	1	3	2,00	6,00	Baixa
	Auditoria nos atos de concessão de diárias	2	2	1,33	6,33	Baixa
	Auditoria nos atos de concessão de adicional de insalubridade e periculosidade	1	2	1	4,00	Baixa
Gestão de Tecnologia da Informação	*Auditoria de avaliação da Governança e Gestão de Tecnologia da Informação - TI	3	3	3,33	9,33	Alta
	*Auditoria em andamento no exercício de 2020, cujos resultados serão utilizados no exercício de 2021.					
	Auditoria de avaliação dos sistemas de informação de TI	3	3	3,33	9,33	Alta
	Auditoria do efetivo uso dos recursos investidos em Tecnologia da Informação.	3	3	3,33	9,33	Alta

ANEXO II - AUDITORIAS A SEREM REALIZADAS

1 ÁREA: GESTÃO CONTÁBIL, ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL			
1.1 Descrição das Auditorias			
Item	Ação/Escopo	Meta	Produto
1.1.1	Auditoria de Prestação de Contas Anual – Financeira / Contábil integrada com conformidade visando certificação das Contas Anuais do TRT 14, exercício 2021	Materialidade para execução (ME) – 50% da Materialidade Glogal (MG)	Relatório e Certificado de Auditoria
Níveis de Materialidade (R\$)			
	VR – Valor de referência	[.....]	Orçamento 2021
	MG – Materialidade global	2% do VR	-
	ME – Materialidade para execução	50% da MG	-
	LAD – Limite para acumulação de distorções	3% da MG	-
1.1.2	Tipo de auditoria	Auditoria de Conformidade	
1.1.3	Forma de auditoria	Auditoria por amostragem	
1.1.4	Objetivo, relevância e resultados esperados	Cumprimento da legislação e das metas e objetivos estabelecidos pelo TRT 14ª Região, em especial o constante no subtítulo 3 e no Anexo III deste PAA 2021	
1.1.5	Escopo, riscos e dimensionamento da equipe	O escopo, riscos e dimensionamento da equipe serão realizados quando do planejamento da auditoria	
1.1.6	Capacitação do Auditor para execução dos trabalhos	Auditoria, contabilidade, orçamento, finanças, SIAFI, informática, despesa de pessoal, contratações e despesa pública, gestão e despesas de pessoal, gestão patrimonial, avaliação de controles internos, governança e gestão de riscos.	
1.1.7	Recursos humanos necessários	Todos os auditores lotados na Secretaria	
1.1.8	Data, tempo e local das auditorias	A data e tempo das Auditorias estão previstos no cronograma do Anexo III e o local será a jurisdição do TRT 14ª Região	

2 ÁREA: GESTÃO ESTRATÉGICA E SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS			
2.1 Descrição das Auditorias			
Item	Ação/Escopo	Meta	Produto
2.1.1	Auditoria de avaliação de controles internos da gestão de pessoas	50% do processo	Relatório de Auditoria
2.1.2	Auditoria de avaliação de controles internos da gestão de contratações	50% do processo	Relatório de Auditoria
2.1.3	Auditoria de avaliação dos controles de mitigação de risco de fraude e corrupção	50% do processo	Relatório de Auditoria

2.2	Tipo de auditoria	Auditoria de Conformidade ou operacional
2.3	Forma de auditoria	Auditoria por amostragem
2.4	Objetivo, relevância e resultados esperados	Cumprimento da legislação e das metas e objetivos estabelecidos pelo TRT 14ª Região, em especial o constante no subtítulo 3 e no Anexo III deste PAA 2021
2.5	Escopo, riscos e dimensionamento da equipe	O escopo, riscos e dimensionamento da equipe serão realizados quando do planejamento da auditoria
2.6	Capacitação do Auditor para execução dos trabalhos	Auditoria, avaliação de controles internos, gestão de pessoas, governança, gestão de riscos, gestão de ética e integridade, controles de fraude e corrupção e informática
2.7	Recursos humanos necessários	Dois auditores por auditoria
2.8	Data, tempo e local das auditorias	A data e tempo das Auditorias estão previstos no cronograma do Anexo III e o local será a jurisdição do TRT 14ª Região
2.7	Controle Pontual	
Item	Ação	Meta
2.7.1	Cumprir Diligências oriundas do Tribunal de Contas da União	Atendimento dentro do prazo fixado
2.7.2	Elaborar Plano Anual de Auditoria para o exercício subsequente	Verificar as áreas a serem auditadas

3	ÁREA: GESTÃO DE CONTRATAÇÕES		
3.1	Descrição das Auditorias		
Item	Ação/Escopo	Meta	Produto
3.1.1	Auditoria nas licitações homologadas, incluindo obras.	70% dos processos	Relatório de Auditoria
3.1.2	Auditoria nas adesões a atas de registro de preços		
3.1.3	Auditoria nos processos de dispensas de licitações previstas no art. 24, incisos III a XXXI, da Lei nº 8.666/1993		
3.1.5	Auditoria nos processos de inexigibilidade de licitação.		
3.1.6	Auditoria nas ações e projetos inerentes aos programas Trabalho Seguro e Programa de Combate ao Trabalho Infantil e de Estímulo à Aprendizagem.		
3.2	Tipo de auditoria		
3.3	Forma de auditoria	Auditoria por amostragem	
3.4	Objetivo, relevância e resultados esperados	Cumprimento da legislação e das metas e objetivos estabelecidos pelo TRT 14ª Região, em especial o constante no subtítulo 3 e no Anexo III deste PAA 2021	
3.5	Escopo, riscos e dimensionamento da equipe	O escopo, riscos e dimensionamento da equipe serão realizados quando do planejamento da	

		auditoria	
3.6	Capacitação do Auditor para execução dos trabalhos	Auditoria, licitações, contratos, obras públicas, governança, gestão de contratações, avaliação de controles internos, gestão de riscos e informática	
3.7	Recursos humanos necessários	Dois auditores por auditoria	
3.8	Data, tempo e local das auditorias	A data e tempo das Auditorias estão previstos no cronograma do Anexo III e o local será a jurisdição do TRT 14ª Região	
3.9	Controle Pontual		
Item	Ação	Meta	Produto
3.9.1	Monitorar o cadastramento das licitações, contratos e outros ajustes no SIASG e no sítio “transparência pública”	50% mediante comparação entre os dados cadastrados e os atos efetivamente realizados	Monitoramento
3.9.2	Cumprir diligências, acórdão e decisões dos órgãos de controle externos	Atendimento dentro do prazo fixado	Atendimento/ Informação

4	ÁREA: GESTÃO DE PESSOAS		
4.1	Descrição das Auditorias		
Item	Ação/Escopo	Meta	Produto
4.1.1	Auditoria nos atos iniciais e revisões de aposentadorias e pensões	70% dos processos Auditoria poderá ser realizada individualmente ou quando de Prestação de Contas Anuais	Relatório de Auditoria
4.2	Tipo de auditoria	Auditoria de Conformidade ou operacional	
4.3	Forma de auditoria	Auditoria por amostragem	
4.4	Objetivo, relevância e resultados esperados	Cumprimento da legislação e das metas e objetivos estabelecidos pelo TRT 14ª Região, em especial o constante no subtítulo 3 e no Anexo III deste PAA 2021	
4.5	Escopo, riscos e dimensionamento da equipe	O escopo, riscos e dimensionamento da equipe serão realizados quando do planejamento da auditoria	
4.6	Capacitação do Auditor para execução dos trabalhos	Auditoria, legislação de pessoal e gestão de recursos humanos, avaliação de controles internos, gestão de riscos e informática	
4.7	Recursos humanos necessários	Dois auditores por auditoria	
4.8	Data, tempo e local das auditorias	A data e tempo das Auditorias estão previstos no cronograma do Anexo III e o local será a jurisdição do TRT 14ª Região	
4.9	Controle Pontual		
Item	Ação	Meta	
4.9.1	Verificar a entrega das Declarações de Imposto de Renda	Verificar se os servidores entregaram as declarações	
4.9.2	Remeter ao TCU os atos de admissão e concessões de aposentadorias e pensões via e-Pessoal	Remessa dos atos dentro do prazo legal	
4.9.3	Cumprir Diligências oriundas do TCU	Atendimento dentro do prazo fixado	

5			
ÁREA: GESTÃO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO			
5.1			
Descrição das Auditorias			
Item	Ação	Meta	Produto
5.1.1	Auditoria nos Sistemas de Informação	20% do sistema selecionado	Relatório de Auditoria
5.1.2	Auditoria no efetivo uso dos recursos investidos em TI	70% dos processos	Relatório de Auditoria
5.2	Tipo de auditoria	Auditoria de Conformidade ou operacional	
5.3	Forma de auditoria	Auditoria por amostragem	
5.4	Objetivo, relevância e resultados esperados	Cumprimento da legislação e das metas e objetivos estabelecidos pelo TRT 14ª Região, em especial o constante no subtítulo 3 e no Anexo III deste PAA 2021	
5.5	Escopo, riscos e dimensionamento da equipe	O escopo, riscos e dimensionamento da equipe serão realizados quando do planejamento da auditoria	
5.6	Capacitação do Auditor para execução dos trabalhos	Auditoria, governança, gestão e contratações de Tecnologia da Informação, avaliação de controles internos, gestão de riscos e informática	
5.7	Recursos humanos necessários	Dois auditores por auditoria	
5.8	Data, tempo e local das auditorias	A data e tempo das Auditorias estão previstos no cronograma do Anexo III e o local será a jurisdição do TRT 14ª Região	

ANEXO III - CRONOGRAMA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA (PAA) – EXERCÍCIO 2021												
1. AÇÕES DE AUDITORIA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
1.1 - Auditoria de Prestação de Contas - Financeira/Contábil integrada com conformidade visando a prestação e certificação das Contas Anuais.												
1.2 - Auditoria nos pagamentos de honorários periciais.												
1.3 - Auditoria de avaliação de controles internos da gestão de pessoas.												
1.4 - Auditoria de avaliação de controles internos da gestão de contratações.												
1.5 - Auditoria de avaliação dos controles de mitigação de risco de fraude e corrupção.												
1.6 - Auditoria das licitações, obras, dispensas e inexibibilidades.												
1.7 - Auditoria nas ações e projetos inerentes aos programas Trabalho Seguro e Programa de Combate ao Trabalho Infantil e de Estímulo à Aprendizagem.												
1.8 - Auditoria nos atos iniciais e revisões de aposentadorias e pensões.												
1.9 – Auditoria de Avaliação de sistemas de informação.												
1.10 - Auditoria do efetivo uso dos recursos investidos em Tecnologia da Informação.												
2. AÇÕES COORDENADAS DE AUDITORIA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
2.1 Avaliação da adequação à Lei Geral de Proteção (LGPD) e a estruturação da Autoridade Nacional de Proteção de Dados (ANPD) – TCU.												
2.2 Avaliação da Política de Acessibilidade – CNJ.												
3. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
3.1 Transparência do Portal do TRT da 14ª Região.												
3.2 Monitoramento do cumprimento das recomendações de auditorias realizadas em exercício anterior.												
4. OUTRAS AÇÕES DE AUDITORIA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
4.1 Cumprir Diligência, Acórdãos e Decisões de Órgãos de Controles Externos (TCU, CNJ e CSJT).												
4.2 Apreciação e registro dos atos de admissão e concessão e módulo de Índícios												

Fl. 23/23 do Plano Anual de Auditoria – PAA 2021.

no sistema e-Pessoal (TCU).														
4.3 Mapeamento de processos de trabalhos de auditoria interna.														
4.4 Participações em reuniões com a Administração.														
4.5 Elaboração do Plano de Auditoria a Longo Prazo - PALP 2022/2025.														
4.6 Elaboração do Plano Anual de Auditoria – PAA 2022.														
4.7 Elaborar Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC-Aud 2022.														
4.8 Atualização do Manual de Auditoria.														
4.9 Exame do Relatório de Gestão Fiscal – RGF.														