



**TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**  
**AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO**

# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA 2013**

**Dezembro/2012**



# TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE

## AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO

### 1 - INTRODUÇÃO

Este documento apresenta o Plano Anual de Auditoria – PAA da Assessoria de Controle Interno – ACI, para o exercício de 2013 (PAA/2013), para fins da apreciação do Exmo. Senhor Presidente do Tribunal de Justiça do Estado do Acre, exigência expressa na Resolução 159/2011, artigo 9º, inciso VII.

A auditoria interna do Tribunal de Justiça do Estado do Acre é um órgão de assessoramento, subordinada administrativamente ao Presidente, vinculada ao Gabinete da Presidência. Visa avaliar de forma independente as operações contábeis, financeiras e administrativas do TJ/AC em toda sua abrangência, confrontando as informações encontradas com um determinado critério técnico, operacional e legal.

O objetivo geral da auditoria interna é avaliar a integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, e de gerenciamento de riscos, vistas a assistir à administração da Entidade no cumprimento dos seus objetivos, bem como transparência da gestão administrativa.

Já como disposto no Art. 4º, da Resolução 159/2011, a Auditoria de Controle Interno do Poder Judiciário do Estado Acre, apresenta os seguintes, objetivos específicos:

I - fiscalizar o fiel e efetivo cumprimento da Lei Complementar nº 101/2000, Lei 8.666/93, Lei 4.320/64 e os demais princípios estabelecidos para ter uma gestão pública;

II - controlar e acompanhar a gestão orçamentária, financeira e patrimonial das unidades administrativas do Poder Judiciário, para que tenhamos o atingimento dos resultados positivos e de interesse público institucional;



## **TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**

### **AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO**

III - orientar uma melhor execução da despesa, com vista à eficiência e à eficácia da gestão;

IV - auxiliar aos órgãos responsáveis pelo planejamento, orçamento e programação financeira no desenvolvimento de funções precípuas;

V - cuidar para que sejam seguidas as normas legais e regimentais na execução dos atos da administração;

VI - contribuir para a efetivação das ações administrativas de aperfeiçoamento dos métodos e técnicas de gestão, bem como normatizando, sistematizando e padronizando as atividades da Auditoria de Controle Interno;

VII - cuidar da manutenção dos sistemas organizacionais, funcionais e operacionais estabelecidos;

VIII - permitir que existam condições indispensáveis para assegurar eficácia ao controle externo exercido pelos órgãos competentes.

Assim sendo, devemos ter uma visão ampla de que o Controle Interno deve efetuar auditorias prévias ou concomitantes em setores pré-definidos, que englobam as áreas de finanças, material, recursos humanos, patrimônio, operacional, compras, transporte etc.

A auditoria prévia ou concomitante será realizada em tempo real aos acontecimentos, visando minimizar os riscos levantados em cada fase do processo, verificando a existência dos controles existentes e, em havendo, se estão sendo cumpridos sistematicamente com vistas a eliminar os focos de risco e no caso de não havendo, sugerirmos as recomendações necessárias aos fatos.

## **2 – DA AUDITORIA INTERNA**

O quadro funcional, atualmente, é composto pelo seguinte quadro de servidores:



## **TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**

### **AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO**

**Rodrigo Roesler** - Assessor de Controle Interno

Formação Acadêmica:

- Economia
- Bacharel em Direito
- Pós-Graduação em Auditoria Fiscal e Tributária
- Pós- Graduação em Gestão Pública - Controle Externo

**Fabiana Araújo dos Reis** - Técnico Judiciário

Formação Acadêmica:

- Bacharel em Direito
- Pós-Graduação em Direito Processual Civil

**Emerson de Freitas da Silva** - Economista

Formação Acadêmica:

- Economia
- Pós-Graduando em Gerenciamento de Projetos

**Luana Rodrigues Cavalcante Lima Araújo** - Chefe do Setor de Acompanhamento e Gestão

Formação Acadêmica:

- Administração
- Pós-Graduação em Finanças, Auditoria e Controladoria

Percebe-se que o processo de estruturação do setor de controle interno já teve grandes incrementos no decorrer dos exercícios de 2011/2012, demonstrando a vontade efetiva da gestão do Tribunal de Justiça em apoiar esta importante área para a instituição.

Cabe ressaltar que durante o exercício de 2012 tivemos o desligamento do contador que fazia parte da equipe de controle, inviabilizando diversas auditorias, mais especificamente aquelas voltadas à contabilidade do



## **TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**

### **AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO**

TJ/AC, aonde se torna fundamental a presença do contador, por ser prerrogativa de sua formação emitir parecer sobre a área contábil.

Dessa forma, a continuar as crescentes demandas do setor, se torna necessário o aumento do quantitativo de servidores no presente setor, bem como a realocação de um profissional da área de contabilidade para que possamos alcanças os resultados esperados.

### **3 – FATORES IMPORTANTES NA ELABORAÇÃO DO PAA**

O presente Plano Anual de Auditoria – PAA, exercício 2013, foi elaborado em consonância com a legislação vigente, bem como seguindo as normas internas de procedimentos e diretrizes adotadas pela administração do Tribunal de Justiça do Estado do Acre.

A planificação dos trabalhos de auditoria pautou-se ainda nos seguintes fatores:

- efetivo de servidores atuais na auditoria;
- necessidades do Tribunal de Justiça;
- atendimento às demandas internas;
- materialidade dos temas;
- observações que foram efetuadas criteriosamente no decorrer do exercício de 2012;
- possíveis fragilidades nos controles dos setores; e
- demandas que foram apresentadas no exercício de 2012 e não constavam no plano de ação do exercício anterior;

Com base no acima exposto e, considerando a importância dos riscos inerentes de cada setor, foram selecionadas as seguintes áreas para serem objeto de auditoria no exercício de 2013: finanças, materiais, recursos humanos, patrimônio, setor gráfico, operacionais, licitação e transportes.



## **TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**

### **AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO**

#### **4 – DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA**

Os trabalhos de auditoria a serem realizados no exercício de 2013 terão como destaques principais, a avaliação da eficiência dos controles existentes nos setores e os graus de confiabilidade oferecidos por cada um, seguindo as técnicas dispostas no método COSO, ressaltando de sobre maneira a correta aplicação dos recursos públicos e também a proteção sistemática do patrimônio do Tribunal de Justiça do Estado do Acre.

Também será observado se as legislações atinentes ao setor público estão sendo observadas pelos diversos setores do TJ, bem como as normas internas. Ao final dos trabalhos serão apresentadas recomendações visando à melhoria ou implantação pelos controles setoriais existentes.

As ações relacionadas neste plano estão de acordo com os programas de exame de regularidade e de controle individualizado.

Quanto ao objetivo de realizar auditorias de desempenho em trabalho conjunto com a Assessoria de Controle Interno do CNJ, também elencado no rol dos objetivos estratégicos dessa unidade de Controle Interno, dependem de definição superior, ressaltando-se que já efetuamos o treinamento de Auditoria em Obras Públicas, para ser efetuada a referida auditoria conjunta com o CNJ, no exercício de 2013.

#### **5 – PROGRAMA DE TREINAMENTO**

O programa de treinamento iniciado no exercício de 2011 e dado continuidade no exercício de 2012 foi de suma importância para conseguirmos atingir os resultados já alcançados no decorrer deste.

Cabe ressaltar que o aprendizado continuado é condição fundamental para uma melhor execução das tarefas apresentadas por esta Auditoria e dessa forma a continuidade dos treinamentos no decurso do exercício de 2013 se torna ponto inquestionável.



## **TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**

### **AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO**

Aprimoramento técnico para desenvolvimento das atividades de auditoria interna, bem como a participação de Cursos Externos, Fóruns, Congressos deve ser mantida como uma política interna, tanto para que as atividades de controle sejam consolidadas, bem como para melhoria da qualificação profissional dos servidores desta casa.

Os temas para capacitação de servidores que planejamos para o exercício de 2013 são inerentes às atividades de auditoria interna de uma instituição pública.

As demandas para a área de auditoria são praticamente infinitas, já que o referido setor trabalha auditando as mais diversas áreas do Poder Judiciário, mas se formos efetuar um levantamento se torna imprescindível para os servidores da Auditoria Interna capacitações nas áreas de:

- Auditoria Governamental;
- Auditoria em obras públicas;
- Auditoria em Gestão de pessoas;
- Auditoria em Folha de Pagamento de Pessoal;
- Auditoria em Contratos;
- Tecnologia da Informação;
- Auditoria em Patrimônio Público;
- Contabilidade Pública - Nova Contabilidade;

## **6 – CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Pelo todo exposto até aqui, temos que o PAA-2013 é um plano de ação, elaborado com base nos riscos aferidos durante o exercício de 2012 e que segue a classificação efetuada por este setor, para definição das ações a serem executadas no exercício de 2013, em consonância com as metas e planejamento a ser desenvolvido com a administração do Tribunal de Justiça do Estado do Acre.



**TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**  
**AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO**

Ressalta-se que o cronograma de execução dos trabalhos não é rígido, podendo ser alterado, suprimido ou acrescido em função de fatores externos ou internos que venham a prejudicar ou influenciar sua execução, tais como: trabalhos especiais, treinamentos, atendimento a demandas de outros setores/órgãos e fatos não previstos, bem como através de demandas a serem efetuadas pelo Presidente do Poder Judiciário.

De forma especial lembramos neste que a Consultoria que foi executada pela Fundação Getúlio Vargas – FGV poderá alterar rotinas e procedimentos internos do Tribunal de Justiça como um todo, fazendo com que o PAA-2013, possa sofrer ajustes durante o exercício para permitir a sua melhor execução e atendimento de suas metas.

Rio Branco, 03 de dezembro de 2012.

**Rodrigo Roesler**  
Assessor de Controle Interno





**TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**  
**AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO**

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA 2013**

No.	Área	Descrição	Objetivos	Tipo	Local	Procedimento	Escopo	Forma
1	Almoxarifado	Levantamento de Possíveis divergências entre os relatórios emitidos pelo almoxarifado, visando comprovar os requisitos de legalidade, eficiência e economicidade	Sanar possíveis falhas, propor os ajustes a serem efetuados, verificar os controles internos e/ou dos subsídios na implantação dos mesmos e verificar a segregação de funções.	Operacional e gestão	Almoxarifado Central do TJ	Auditoria	Os exames serão realizados por amostragem, seguindo critérios de materialidade, relevância, grau de risco e outros fatores detectados pelos analistas e envolverá.	Direta e indireta
2	Patrimônio	Levantamento de possíveis divergências entre os relatórios emitidos pelo setor de patrimônio	Verificar possíveis falhas, propondo ajustes a serem implementados. Verificar a consistência dos registros e a conservação e guarda dos bens patrimoniais.	Gestão	Setor de Patrimônio do TJ	Auditoria	Os exames das movimentações de bens móveis em confronto com o sistema ERP. Verificar se os termos de responsabilidade e estão devidamente atualizados. Examinar os procedimentos de controle dos bens. Verificar os bens inservíveis e local de armazenamento até a sua baixa.	Direta e indireta
3	Licitações	Solicitar ao setor de compras, a relação das aquisições feitas, com as informações referentes ao enquadramento legal e tipo do produto ou serviço contratado.	Evitar procedimentos sem a devida observância das Leis 8.666/93 e 10.520/2000. Evitar fracionamento de despesas em sucessivos processos.	Gestão	CPL	Monitoramento	Analisar dos procedimentos de licitação e os princípios legais e normas administrativas. Se a Dispensa e inexigibilidade estão de acordo com a legislação, com aprovação jurídica e ratificação pela administração. Os exames serão realizados por amostragem.	Direta e indireta



# TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE

## AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO

No.	Área	Descrição	Objetivos	Tipo	Local	Procedimento	Escopo	Forma
4	Suprimentos	Acompanhar os processos de Prestação de Contas de Suprimento de Fundos	Evitar a reincidência de problemas detectados em exercícios anteriores	Gestão	DFI	Auditoria	Analisar os processos de Suprimento de Fundos no intuito de constatar o atendimento da finalidade	Direta e indireta
5	Contratos	Acompanhar a execução dos contratos vigentes no exercício, sob os aspectos da legalidade, legitimidade e eficácia. Verificar a existência de controle sobre a execução dos contratos.	Avaliar os controles existentes; o cumprimento da legislação vigente; os procedimentos de controle efetuados pelos fiscais dos contratos, indicados pela Administração.	Gestão	DAD	Monitoramento	Verificar se as informações do contrato e dos termos aditivos cumprem os fundamentos legais. Acompanhar os procedimentos adotados pelos fiscais dos contratos.	Direta e indireta
6	Contábil e Financeira	Verificar os registros e lançamentos feitos. Acessar as informações existentes no ERP, visando a obtenção de elementos de suporte às operações realizadas. Examinar a conta contábil de receita própria.	Avaliar os controles realizados; verificar o cumprimento das normas internas e a legislação vigente; verificar a segregação de função. Utilização dos dados que serão enviados ao sistema SAGRES do TCE/AC.	Gestão	DFI	Monitoramento e Auditoria	Examinar a emissão de notas de empenho com a realização das despesas, e a disponibilidade orçamentária para o evento; examinar o arquivamento dos documentos dos atos e fatos de gestão que fundamentaram os registros contábeis; examinar a origem e como foram registrados os lançamentos das receitas.	Direta e indireta
7	Obras	Auditoria compartilhada junto ao CNJ	A definir	Gestão	Engenharia	Auditoria em Obras	A definir	Direta e indireta
8	Licitações	Controlar a Publicação no DJ de extratos de contratos e outros ajustes	Emitir recomendações, relatórios e oportunidades de auditoria.	Gestão	DAD	Monitoramento	100% dos contratos cujo os extratos sejam publicados	Direta e Indireta



# TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE

## AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO

No.	Área	Descrição	Objetivos	Tipo	Local	Procedimento	Escopo	Forma
10	Controle Interno	Elaboração do PAA	Atender o que estabelece a Resolução nº 159/2011, planejando as atividades do exercício seguinte	Gerencial	ACI	Detalhar as atividades de auditoria interna a serem realizadas durante o exercício de 2013	Elaborar o Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2013 a ser entregue até 15 de dezembro de 2012	Direta
11	Controle Interno	Elaboração do Relatório Anual de Atividades	Descrever	Gerencial	ACI	Descrever as ações de auditoria interna realizadas pela ACI durante o exercício 2013.	Detalhar as atividades de auditoria interna realizadas pela Unidade de Controle durante o exercício de 2013, destacando as principais constatações/recomendações	Direta
12	Licitações, Contratos e Obras.	Auditoria das obras de construção da Cidade da Justiça	Proceder o monitoramento da execução dos trabalhos de conclusão da construção da Cidade da Justiça.	Gestão	CPL DAD CEAM	Monitoramento e Auditoria	Verificar se os procedimentos licitatórios, contrato e demais atos cumprem os fundamentos legais. Acompanhar os procedimentos adotados pela Coordenadoria de Engenharia a respeito da obra.	Direta
13	Setor de Transportes	Examinar os mapas de controle, consumo de combustíveis, consonância com as Normas existentes ao setor	Verificar a existência dos controles de frotas, verificar a existência de mapas de controle, verificar a implantação das medidas propostas no exercício de 2012	Gestão	Setor de Transportes	Auditoria e Monitoramento	Examinar os mapas de controle diário, registros dos veículos, controle de manutenção, mapas de abastecimento, gestão de frota	Direta
14	Prestação de Contas	Emitir Relatório sobre a Prestação de Contas do Poder Judiciário a ser remetido ao	Verificar o fiel cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual em consonância com a Lei de	Gestão	DFI ACI	Auditoria	Avaliar os dados emitidos pela DFI visando comprovar a fidedignidade dos mesmos.	Direta e Indireta



**TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**  
**AUDITORIA DE CONTROLE INTERNO**

		TCE/AC	Diretrizes Orçamentárias e a Lei Orçamentária Anual				Verificar se a Prestação de Contas e o Relatório de Gestão estão em conformidade com os normativos legais	
15	Folha de Pagamento	Efetuar uma auditoria mensal por amostragem na folha de ativos	Emitir pareceres, recomendações, relatórios e oportunidades de auditoria	Gestão	RH	Auditoria	50 matrículas	Direta
16	Folha de Pagamento	Efetuar uma auditoria mensal por amostragem na folha de inativos	Emitir pareceres, recomendações, relatórios e oportunidades de auditoria	Gestão	RH	Auditoria	50 matrículas	Direta
17	Tecnologia da Informação	Efetuar o monitoramento dos bens de informática doados pelo CNJ	Confirmar a situação, bem como a localização dos bens doados pelo CNJ	Gestão	DTI	Monitoramento	Verificar os equipamentos em conformidade com o Termo de Doação, registros do patrimônio.	Direta
<b>No.</b>	<b>Área</b>	<b>Descrição</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Tipo</b>	<b>Local</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Escopo</b>	<b>Forma</b>
18	Gráfica	Efetuar um levantamento das reais condições de funcionamento do Parque Gráfico do TJ/AC	Verificar a economicidade para o Tribunal de Justiça dos serviços efetuados no Parque Gráfico	Gestão	Gráfica	Auditoria	Verificar se o parque Gráfico é viável tendo vistas aos serviços disponibilizados pela iniciativa privada	Direta
19								