



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE
Auditoria Interna - AUDIN



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2026

**AUDITORIA INTERNA - TRIBUNAL DE
JUSTIÇA DO ESTADO DO ACRE**

**Rio Branco
Novembro/2025**



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

1. INTRODUÇÃO

1.1 Contextualização

O Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2026 (PAA 2026) foi elaborado em estrita observância às normas e diretrizes de gestão e governança das Unidades de Auditoria Interna do Poder Judiciário, conforme determinado nas Resoluções CNJ n. 308/2020, 309/2020, nas Resoluções TJAC n. 255/2021, 259/2021, 270/2022, 331/2025, e Manual de Auditoria Interna do Poder Judiciário.

O presente documento é instrumento de planejamento e controle das ações da Assessoria de Auditoria Interna – AUDIN, com a finalidade de orientar, de forma estruturada e sistemática, as atividades de auditoria e consultoria, com a devida coerência com as estratégias institucionais do Poder Judiciário do Estado do Acre (TJAC), com a estratégia de auditoria interna – plano de negócios, com o gerenciamento eficaz dos riscos institucionais e com o cumprimento das diretrizes do Conselho Nacional de Justiça (CNJ), promovendo maior eficiência, transparência e efetividade nas operações deste Tribunal.

O PAA também reflete o compromisso contínuo da AUDIN em consolidar as boas práticas nacionais e internacionais de auditoria no setor público, dentre elas o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), o qual comunica uma melhoria ordenada dos processos internos de trabalho, a ser aplicado em 2026 nos serviços de auditoria interna, no nivelamento 2, para posterior submissão de avaliação e certificação externa.

O PAA-2026 busca, dessa forma, não apenas atender às normas e regulamentos aplicáveis, mas também aperfeiçoar a capacidade operacional da unidade, fortalecer a cultura de auditoria interna e promover a melhoria contínua da governança, da gestão, dos processos internos e da prestação de contas do TJAC. Além disso, o plano considera a integração com o Planejamento Estratégico do Tribunal, a execução de ações coordenadas de auditoria em âmbito nacional e a adoção de métricas de desempenho, de modo a apoiar a Alta Administração no aprimoramento permanente da governança e da gestão institucional.

1.2 Objetivos

O PAA-2026 tem como objetivos:

- **Planejar e priorizar** as ações de auditoria e consultoria com base na análise de riscos e na relevância institucional dos processos;
- **Assegurar a efetividade** do sistema de controle interno, fomentando a melhoria contínua da gestão administrativa e operacional;



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

- **Promover a utilização eficiente e responsável dos recursos públicos**, em consonância com os princípios da economicidade e da eficiência;
- **Contribuir para o alcance dos objetivos estratégicos** do Tribunal de Justiça do Estado do Acre, fortalecendo a transparência, a integridade e a governança institucional;
- **Monitorar e avaliar** o cumprimento das recomendações decorrentes de auditorias anteriores, favorecendo a adoção tempestiva de medidas corretivas e preventivas.

1.3 Metodologia de elaboração

O processo de elaboração do PAA-2026 foi conduzido de forma estruturada e criteriosa, contemplando as seguintes etapas:

- **Atualização do universo de auditoria** da Auditoria Interna do Tribunal de Justiça do Estado do Acre (AUDIN/TJAC), assegurando a abrangência e a aderência às áreas e processos relevantes da instituição;
- **Aplicação de critérios de risco e materialidade**, em conformidade com as diretrizes estabelecidas no Manual de Auditoria do Conselho Nacional de Justiça (CNJ);
- **Análise de relatórios de auditorias anteriores**, com especial atenção à reincidência de não conformidades e às oportunidades de melhoria identificadas;
- **Consulta à Alta Administração**, visando à identificação de áreas e temas considerados prioritários para o exercício de 2026;
- **Avaliação da capacidade operacional da unidade de auditoria**, considerando a disponibilidade de horas, a composição da equipe e os recursos técnicos e administrativos existentes;
- **Consideração das Ações Coordenadas de Auditoria promovidas pelo CNJ**, de modo a alinhar o planejamento local às iniciativas nacionais de controle e governança;
- **Integração com o Plano Anual de Capacitação da AUDIN (PAC-AUD)** e com o **Planejamento Estratégico da unidade**, garantindo coerência entre as ações de auditoria, o desenvolvimento de competências e os objetivos institucionais.



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

2. DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA

2.1 DAS AUDITORIAS E CONSULTORIAS

2.1.1 Critérios de seleção dos objetos de auditoria e consultoria

Na definição das prioridades de auditoria e consultoria para o exercício de 2026, foram considerados múltiplos fatores, em consonância com as diretrizes do Manual de Auditoria do Conselho Nacional de Justiça (CNJ) e com as melhores práticas de governança e controle. Entre os principais critérios avaliados, destacam-se:

- **Impacto sobre os objetivos estratégicos do Tribunal de Justiça do Estado do Acre (TJAC)**, de modo a priorizar processos e unidades que influenciam diretamente o alcance das metas institucionais;
- **Materialidade financeira dos processos**, considerando o volume de recursos envolvidos e o potencial efeito econômico de eventuais inconformidades;
- **Grau de vulnerabilidade e complexidade operacional**, com ênfase em áreas sujeitas a riscos elevados ou que demandem maior especialização técnica;
- **Histórico de achados e reincidência de falhas**, avaliando a persistência de não conformidades e a efetividade das ações corretivas anteriormente recomendadas;
- **Tempo decorrido desde a última auditoria**, priorizando unidades ou processos que não foram objeto de avaliação recente;
- **Relevância perante os órgãos de controle e a sociedade**, observando temas de interesse público, de transparência ou de impacto institucional;
- **Grau de maturidade dos controles internos**, considerando o nível de formalização, monitoramento e efetividade dos mecanismos de controle adotados.

2.1.2 Objetos de auditoria e consultoria

A seleção dos objetos de auditoria buscou contemplar áreas de maior exposição a riscos de conformidade e de desempenho, alinhando-se às metas institucionais e indicadores de governança definidos no planejamento estratégico do Tribunal e nas orientações do Sistema de Auditoria Interna do Poder Judiciário – SIAUD-Jud/CNJ.

Cada auditoria será detalhada em plano de trabalho próprio, denominado programa de auditoria, contendo apresentação e objetivo geral, visão geral do objeto, escopo, matriz de planejamento, cronograma de execução, recursos



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

humanos e estimativa de custos envolvidos e outras informações relevantes à condução da auditoria.

A periodicidade da realização das auditorias foi distribuída em quatro trimestres, considerando a complexidade, a disponibilidade de recursos e o calendário institucional, de modo a garantir eficiência operacional e cumprimento dos prazos estabelecidos.

2.2 DAS DIRETRIZES DO CNJ PARA AS AÇÕES COORDENADAS DE AUDITORIA

A Auditoria Interna do Tribunal de Justiça do Estado do Acre (AUDIN/TJAC) atuará em consonância com as Ações Coordenadas de Auditoria definidas pelo Conselho Nacional de Justiça (CNJ), através do Sistema de Auditoria Interna do Poder Judiciário – SIAUD-Jud, assegurando alinhamento às diretrizes nacionais de controle e governança.

No período de março a julho 2026, será priorizado o tema de relevância estratégica e de abrangência nacional, conforme as orientações do SIAUD-Jud, tendo sido definido:

- **Política Nacional do Poder Judiciário para o Clima e Meio Ambiente**, que terá como ênfase na adoção de práticas sustentáveis, uso racional de recursos e observância às políticas ambientais institucionais.

Essa atuação integrada reforça o compromisso da AUDIN/TJAC com o fortalecimento do sistema de controle interno do Poder Judiciário, contribuindo para a uniformização de procedimentos, o compartilhamento de boas práticas e a promoção de maior transparência e *accountability* na administração pública.

2.3 DAS PRESTAÇÕES DE CONTAS ANUAIS DO TJAC E FUNDOS JUNTO AO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO ACRE

Em apoio à gestão e governança e em conformidade com o que determina a Lei Complementar Estadual n. 38/1993, após o envio da prestação de contas do TJAC e dos Fundos, elaborada pela Secretaria de Gestão Orçamentária e Finanças – SEGOF até o primeiro dia útil do mês de abril, a AUDIN realiza análise e emite suas considerações sobre os dados enviados, elaborando o Relatório Circunstanciado da Análise da Gestão, o qual é juntado à Prestação de Contas do TJAC e dos Fundos, e posteriormente reencaminhado a SEGOF até o dia 20 de abril.



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

2.4 DETALHAMENTO DOS SERVIÇOS PLANEJADOS PARA 2026

Serviço de auditoria interna	Objetivo geral	Relevância	Risco principal	Escopo e Execução	Equipe e Horas estimada	Resultados esperados
Auditoria operacional	Gestão de obras e serviços de engenharia	Plano de obras TJAC	Impropriedades na aderência aos normativos, planejamento, fiscalização, execução físico-financeira, gestão de prazos e controle de qualidade técnica	Avaliar execução física e financeira, observância de prazos e qualidade técnica das obras em andamento e contratos vigentes, no 2º, 3º e 4º trimestre/2026	02 servidores 400h	Conformidade da execução física financeira, cumprimento de prazos contratuais, qualidade técnica das obras e serviços, exame de governança em gestão de obras
Auditoria conformidade	Arrecadação das serventias extrajudiciais	Área finalística	Impropriedades na aderência aos normativos, arrecadação, repasse e contabilização das receitas das serventias extrajudiciais	Avaliar os processos, procedimentos, sistemas relacionados à arrecadação das serventias extrajudiciais, no 1º e 2º trimestre/2026	02 servidores 400h	Integridade e confiabilidade da arrecadação, correção dos repasses e prazos, efetividade dos sistemas de controle e fiscalização, exame de governança, monitoramento e transparência
Auditoria conformidade	Folha de pagamento, vantagens e benefícios	Melhoria contínua de processos internos	Impropriedades na aderência aos normativos, nos controles internos, falhas cadastrais, conferência sistemática, parametrização inadequada de sistemas, aderência aos normativos	Verificar os processos da folha de pagamento, concessão de vantagens e benefícios, sistemas e controles internos, no 3º trimestre/2026	02 servidores 400h	Integridade e confiabilidade da folha de pagamento, adequação da concessão de vantagens e benefícios, mecanismos de controles internos e sistema de gestão de pessoal eficientes e efetivos, exame de governança em gestão de pessoas



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

Auditoria operacional	Segurança da informação	Fortalecer a gestão de TI	Impropriedades na aderência aos normativos, nos processos de segurança, indisponibilidade de serviços, perda de dados institucionais, vulnerabilidades mapeadas e não tratadas	Verificar a governança de TI e segurança da informação, controles de acesso lógico, vulnerabilidades tecnológicas e ambiente de infraestrutura, no 4º trimestre/2026	01 servidor 400h	Maturidade da governança de TI e segurança da informação, efetividade dos controles de acesso, identificação e tratamento das vulnerabilidades tecnológicas, fortalecimento dos mecanismos de segurança
Auditoria operacional	Controles internos e gestão de riscos	Governança, gestão e sistema de gestão de riscos	Impropriedades na aderência aos normativos, na existência e funcionamento dos controles internos administrativos, no alinhamento com a gestão de riscos institucional	Avaliar os controles internos administrativos visando auferir a adequação destes à política institucional de governança e gestão de riscos do TJAC, no 4º trimestre/2026	01 servidor 400h	Desenho, implantação e monitoramento adequado dos controles internos administrativos, integração com a gestão de riscos institucional, exame de governança em sistema de controles internos e gestão de riscos
Auditoria financeira	Registros contábeis e financeiros	Sustentabilidade financeira	Impropriedades na aderência às normas, na classificação das receitas/despesas, na realidade patrimonial, financeira e orçamentária	Avaliar os registros e demonstrações contábeis e financeiras, as classificações das receitas e despesas, os controles internos e sistema, no 1º e 2º trimestre/2026	02 servidores 400h	Confiabilidade das demonstrações contábeis e financeiras, fortalecimento da sustentabilidade financeira, exame de governança em gestão orçamentária-financeira
Consultoria	Processos de governança e gestão e gerenciamento de riscos e	Apoio à Governança e Gestão Institucional	Impropriedades na aderência às normas, processos não	Apoiar a governança e gestão institucional em controles	02 servidores 320h	Integração e melhoria dos processos de governança, gestão e



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

	controles internos administrativos		padronizados, baixa maturidade em gestão de riscos, decisões estratégicas com informações incompletas, descontinuidade de ações, alinhamento entre planejamento, riscos, metas e execução	internos e riscos, durante 2026		gerenciamento de riscos e controles
Ação coordenada CNJ	Política Nacional do Poder Judiciário para o Clima e Meio Ambiente	Estratégia Nacional do Poder Judiciário	Impropriedades na aderência às políticas ambientais institucionais	Verificar a adoção de práticas sustentáveis e uso racional de recursos, no 1º e 2º trimestre/2026	02 servidores 393h	Adoção de boas práticas ambientais na governança do setor público
Monitoramento das recomendações	Recomendações das auditorias e da ação coordenada CNJ	Efetividade das recomendações	Persistência de impropriedades, não conformidades, falhas operacionais	Acompanhar a implementação das recomendações de auditoria e da ação coordenada CNJ, 1º ao 4º trimestre/2026	01 Servidor 300h	Melhoria nos resultados para a sociedade, evolução da maturidade institucional, cultura de controles internos, gestão de riscos e resultados
Prestação de contas	Contas anuais do TJAC e dos fundos FUNEJ, FUNSEG, FECOM, FERRFIS	Análise da gestão TJAC pelo Tribunal de Contas do Acre	Impropriedades na realidade patrimonial, financeira e orçamentária	Analisar a conformidade dos dados apurados para envio, no 1º trimestre/2026	02 servidores 105 h	Aprovação das contas do TJAC e Fundos, transparência e prestação de contas aprimorada



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

3. PLANO DE CAPACITAÇÃO – PAC-Aud

Com vistas ao fortalecimento contínuo das competências técnicas e comportamentais da equipe de auditoria interna, bem como aprimorar a capacidade da unidade em agregar valor à gestão institucional, foram identificadas necessidades prioritárias de capacitação alinhadas às demandas estratégicas do Tribunal de Justiça do Estado do Acre e às diretrizes estabelecidas pelo Conselho Nacional de Justiça (CNJ).

Assim, foram mapeadas as seguintes áreas de capacitação prioritária:

- **Auditoria baseada em riscos e aplicação do modelo IA-CM (Internal Audit Capability Model)**, com o objetivo de consolidar práticas modernas de planejamento e execução das auditorias, alinhadas aos níveis de maturidade da função de auditoria interna e às melhores práticas internacionais preconizadas pelo The Institute of Internal Auditors (IIA);
- **Avaliação de controles de tecnologia da Informação e segurança da informação**, voltada à ampliação da capacidade técnica da equipe na análise de sistemas, processos digitais e aspectos relacionados à governança de TI, considerando o crescente uso de tecnologias no ambiente institucional;
- **Comunicação não violenta e técnicas de consultoria em auditoria interna**, buscando aprimorar a interlocução com as unidades auditadas, fortalecer a cultura de colaboração e promover uma atuação mais orientada à melhoria dos processos organizacionais;
- **Uso de ferramentas de análise de dados e softwares de auditoria**, com foco na adoção de soluções tecnológicas que permitam maior eficiência, precisão e abrangência nas análises, além de apoiar o monitoramento contínuo e a detecção de padrões de risco e inconformidades;
- **Participação em cursos, treinamentos e eventos técnicos promovidos por instituições de reconhecida relevância**, tais como o Conselho Nacional de Justiça (CNJ), o Superior Tribunal de Justiça (STJ), o Tribunal de Contas da União (TCU), a Controladoria-Geral da União (CGU), o Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil) e o Conselho Nacional de Controle Interno (CONACI).

Estas ações de capacitação serão integradas e melhor detalhadas no Plano Anual de Capacitação da AUDIN (PAC-AUD), sendo destinadas 160 horas anuais (40 horas de capacitação por servidor), tendo como resultados esperados a elevação da qualidade técnica dos trabalhos de auditoria e consultoria, maior aderência às normas e padrões internacionais de auditoria interna e avanço no nível de maturidade da



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

Auditoria Interna, com vistas à consolidação do Nível 2 do modelo IA-CM (Internal Audit Capability Model).

4. DAS INICIATIVAS ESTRATÉGICAS DE GESTÃO E APOIO ADMINISTRATIVO – ‘CONEXÃO AUDIN’, ‘MAIO – MÊS INTERNACIONAL DA AUDITORIA INTERNA’ e ‘NOTÍCIAS AUDIN’

Com o objetivo de fortalecer o diálogo institucional, aproximar as áreas setoriais e promover a gestão pública mais eficiente e transparente, por meio do fortalecimento de parcerias estratégicas, a AUDIN ampliará as iniciativas ‘Conexão AUDIN’, ‘Maio – Mês Internacional da Auditoria Interna’ e ‘Notícias AUDIN’, já implementadas em 2025, com o compromisso da melhoria contínua dos serviços prestados à sociedade, a fim de consolidar a transparência, a credibilidade e a sustentabilidade institucional.

5. ESTIMATIVA GERAL DOS CUSTOS E RECURSOS NECESSÁRIOS

Para a execução das atividades previstas no PAA 2026, a AUDIN identificou a necessidade de alocação adequada de recursos financeiros, humanos e materiais, de modo a assegurar o cumprimento das metas planejadas, a qualidade técnica dos trabalhos e a efetividade das ações de controle e consultoria.

Dentre os recursos previstos, considera-se, entre outros fatores: capacitação e desenvolvimento profissional, infraestrutura tecnológica e despesas operacionais e logísticas.

Tipo de Recurso	Estimativa	Observações
Horas Técnicas Totais	3.997 h	Carga total disponível da equipe de auditores
Horas destinadas a auditorias	2.799 h	70% da capacidade total
Horas para monitoramento	399 h	10% da capacidade total
Horas para consultoria	280 h	8% da capacidade total
Horas de capacitação	160 h	4% da capacidade total
Horas de gestão e apoio administrativo	319 h	8% da capacidade total
Recursos financeiros estimados	-	Treinamentos, deslocamentos, ferramentas, inscrição em associações profissionais
Recursos materiais	Softwares, notebooks, estrutura física	Disponibilizados pelo TJAC

Nesse sentido, a estimativa orçamentária foi elaborada de forma a assegurar a adequada utilização dos recursos disponíveis, priorizando ações de maior impacto



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

institucional frente aos objetivos estratégicos, promovendo a eficiência na execução das atividades da AUDIN.

7. INDICADORES GERENCIAIS

Os indicadores gerenciais da AUDIN/TJAC constituem ferramenta essencial para o monitoramento, avaliação e aprimoramento contínuo das atividades de auditoria e consultoria interna. Por meio desses instrumentos, é possível mensurar a eficácia, eficiência e efetividade dos trabalhos realizados, fornecendo informações relevantes para a tomada de decisão da Alta Administração e para o fortalecimento da governança institucional.

Os indicadores permitem acompanhar tanto aspectos quantitativos, como o cumprimento de metas, prazos e volume de auditorias realizadas, quanto aspectos qualitativos, como a aderência às normas, a identificação de riscos e a implementação de recomendações.

Indicador	Fórmula/Método de cálculo	Fonte	Periodicidade
Percentual de execução do PAA-2026	Total de serviços de auditoria interna planejados/total de serviços de auditoria interna realizados*100	PAA 2026	Trimestral
Horas médias de capacitação por servidor/ano	Total de horas de treinamento ÷ Nº de servidores	PAC- Aud/certificados/Processos SEI	Trimestral
Percentual de recomendações implementadas	Total de recomendações aprovadas/total de recomendações implementadas*100	Planilhas de monitoramento de recomendações/Processos SEI	Trimestral
Percentual de implantação do nível 2 do IACM	Total de KPAs nível 2 previstos/Total de KPAs nível 2 implantados*100	Avaliações internas	Semestral

Os indicadores gerenciais servem como instrumento de integração com o Planejamento Estratégico do Tribunal, permitindo que os resultados da auditoria interna estejam alinhados aos objetivos institucionais, reforçando o suporte à gestão, mitigação de riscos e fortalecimento dos controles internos.



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE

Auditoria Interna - AUDIN

8. APROVAÇÃO E VIGÊNCIA

O PAA 2026 e as eventuais alterações posteriores deverão ser formalmente submetidas à apreciação e aprovação da Presidência do Tribunal de Justiça do Estado do Acre, com registro nos autos do processo administrativo correspondente, garantindo transparência, rastreabilidade e conformidade com as normas institucionais aplicáveis.

Após a aprovação, o PAA 2026 terá vigência no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2026, sendo o final de sua execução consolidado pela elaboração de relatório anual das atividades de auditoria interna, entregue até o final do mês de julho/2027, com as devidas publicações junto ao sítio eletrônico <https://www.tjac.jus.br/adm/audin/>.

Por fim, o PAA 2026 poderá ser revisado ou atualizado, total ou parcialmente, sempre que ocorrerem alterações significativas no contexto de riscos, nas prioridades institucionais ou nas condições operacionais da unidade de auditoria. Tais revisões terão por finalidade garantir a manutenção da relevância, da aderência e da efetividade do planejamento, de forma a refletir as demandas emergentes e as necessidades estratégicas da administração do Tribunal.

Rio Branco/AC, 18 de novembro de 2025.

Rodrigo Roesler
Auditor Chefe

Assessoria de Auditoria Interna – AUDIN/TJAC