



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO AMAZONAS
Coordenadoria de Controle Interno

**PLANO DE AUDITORIA DE LONGO PRAZO E PLANO ANUAL DE AUDITORIA –
QUADRIÊNIO 2014-2017**

I – INTRODUÇÃO

A missão constitucional do Sistema de Controle Interno, dentre outras, é comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficiência e eficácia, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial da entidade pública.

O Conselho Nacional de Justiça, com a premissa de controlar a atuação administrativa e financeira do Poder Judiciário, editou a Resolução n. 86/2009, tornando obrigatório a criação das unidades de controle interno nos Tribunais sujeitos ao seu respectivo controle, bem como publicou a Resolução n. 171/2013, de 1º de março de 2013, com o intuito de disciplinar e padronizar as normas técnicas de auditoria, inspeção administrativa e fiscalização nas suas unidades jurisdicionadas.

No artigo 9º da Resolução n. 171/2013, tem-se que para a realização de Auditorias deverá ser elaborado **Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP)**, quadrienal, e **Plano Anual de Auditoria (PAA)**, observadas as Normas Brasileiras editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade atinentes à auditoria, assim como aquelas inerentes ao setor público. A auditoria, segundo essa mesma Resolução, objetiva primordialmente identificar e avaliar os resultados operacionais na gerência da coisa pública e o seu exercício observará os aspectos relevantes relacionados à avaliação dos programas de gestão.

Tais planos deverão ser submetidos à apreciação e aprovação pelo Presidente do Tribunal, nos seguintes prazos, conforme § 1º da Resolução CNJ n. 171/2013:

- a) até 30 de novembro de cada quadriênio, no que se refere ao PALP; e
- b) até 30 de novembro de cada ano, no que se refere ao PAA.



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO AMAZONAS
Coordenadoria de Controle Interno

Assim, esta Coordenadoria de Controle Interno apresenta o Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP), Quadriênio 2014-2017 e Plano Anual de Auditoria (PAA), Exercício 2014.

Os planos contém temas de auditorias indicados pelas Seções de Acompanhamento de Gestão (SAGES), de Acompanhamento de Gestão de Pessoas (SAGP) e de Auditoria (SEAUD), contemplando as áreas de maior relevância, bem como as variáveis de materialidade, criticidade e risco. Também fora incluído para 2014 a área da Ação Coordenada de Auditoria, qual seja, a de Tecnologia da Informação, indicada pelo Conselho Nacional de Justiça, no seu Ofício n. 11/2013-SCI/Presi/CNJ.

II – OBJETIVO

O objetivo dos planos aqui apresentados é comprovar a legalidade e a legitimidade dos atos e fatos administrativos, avaliar os resultados alcançados, quantos aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial, operacional, contábil e finalística do Tribunal Eleitoral do Amazonas.

O Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP) estabelece os temas de auditoria e o planejamento das atividades de auditoria no TRE-AM para o quadriênio de 2014 a 2017, sendo considerado o fato do ano ser eleitoral, na extensão e aprofundamento dos trabalhos.

O Plano de Auditoria Anual (PAA), por sua vez, detalha as auditorias previstas para determinado ano, contemplando todo o processo de auditoria, com as atividades de planejamento, execução, comunicação dos resultados e monitoramento dos trabalhos.



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO AMAZONAS
Coordenadoria de Controle Interno

III – PLANO DE AUDITORIA DE LONGO PRAZO (PALP)

AÇÕES DE AUDITORIA PREVISTAS – QUADRIÊNIO 2014-2017

Ano:	2014
Tema:	Auditoria de Avaliação de Gestão
Objetivo:	Avaliar a gestão no tocante ao cumprimento das metas previstas no PPA e Planejamento Estratégico do TRE-AM. Abrange a execução orçamentária, financeira e patrimonial, bem como a adequação e legitimidade dos gastos realizados no período, em relação ao orçamento aprovado.
Período:	Janeiro a Abril
Tema:	Auditoria Operacional em Gestão de Contratos
Objetivo:	Avaliar a gestão de contratos, principalmente quanto ao seu sistema de controles internos, buscando maior eficiência, eficácia, economicidade e efetividade.
Período:	Maio a Agosto
Tema:	Auditoria Operacional no PROMED
Objetivo:	Avaliar os controles internos e verificar as atividades desenvolvidas
Período:	Março a abril
Tema:	Auditoria de Conformidade nos Contratos de Serviços Contínuos
Objetivo:	Avaliar a execução e verificar o cumprimento das obrigações contratuais
Período:	Junho a Julho
Tema:	Auditoria de Resultado – Ação Coordenada: Tecnologia da Informação
Objetivo:	Avaliar os critérios estabelecidos na contratação e gestão de soluções de TI
Período:	Setembro a Outubro
Tema:	Auditoria de Conformidade -Remoção
Objetivo:	Avaliar os aspectos legais, bem como de conveniência e oportunidade, nos atos de concessão de remoção, considerando a situação emergencial, quanto ao quadro mínimo de servidores, apresentada pela zonas eleitorais do interior.
Período:	Abril a Maio
Tema:	Auditoria de Conformidade - Substituição temporária de Chefia de Cartório do Interior
Objetivo:	Avaliar os aspectos legais, bem como de conveniência e oportunidade, nos atos relacionados à substituição temporária de chefia de cartório do interior.
Período:	Junho a Julho



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO AMAZONAS
Coordenadoria de Controle Interno

Ano:	2015
Tema:	Auditoria de Avaliação de Gestão
Objetivo	Avaliar a gestão no tocante ao cumprimento das metas previstas no PPA e Planejamento Estratégico do TRE-AM. Abrange a execução orçamentária, financeira e patrimonial, bem como a adequação e legitimidade dos gastos realizados no período, em relação ao orçamento aprovado.
Período:	Janeiro a Abril
Tema:	Auditoria Operacional em Serviço Extraordinário de 2014
Objetivo	Avaliar a eficiência e eficácia nos serviços extraordinários realizados pelos servidores do TRE-AM nas eleições de 2014.
Período:	Maio a Julho
Tema:	Auditoria Operacional em Sistemas Eletrônicos
Objetivo	Avaliar a eficiência e eficácia dos sistemas eletrônicos utilizados na Justiça Eleitoral do Amazonas, principalmente quanto ao seu sistema de controles internos, buscando maior eficiência, eficácia, economicidade e efetividade.
Período:	Agosto a Novembro
Tema:	Auditoria de Conformidade na Folha de Pagamento/Substituição
Objetivo	Aferir a concessão e pagamentos efetuados pelo órgão a servidor efetivo e não efetivo a título de substituição
Período:	Março a Abril
Tema:	Auditoria de Conformidade em Obras – Prédio Sede
Objetivo:	Verificar a execução dos contratos ligados a obras, reformas, entre outros serviços de engenharia
Período:	Junho a Julho
Tema:	Auditoria Operacional – Patrimônio/Almoxarifado
Objetivo	Aferir o controle, as condições de armazenagem e preservação quantitativa e qualitativa dos materiais de consumo e bens permanentes e análise dos procedimentos de incorporação e baixa de bens e sua verificação no SIAFI.
Período:	Setembro a Outubro
Tema:	Auditoria de Conformidade na Cessão/ Requisição de Servidor
Objetivo	Avaliar os aspectos legais e procedimentais quanto aos atos de cessão e requisição de servidores no âmbito do TRE/AM, principalmente no que se refere à ocupação de funções comissionadas e cargos em comissão.
Período:	Fevereiro a Março
Tema:	Auditoria Operacional - Acumulação ilegal de Cargos
Objetivo	Avaliar a qualidade do controle da unidade responsável pela gestão de pessoas para identificar e solucionar questões envolvendo acumulações ilegais de cargos.



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO AMAZONAS
Coordenadoria de Controle Interno

Período:	Abril a Maio
Tema:	Auditoria de Conformidade - Indenização de férias decorrente de dispensa de função comissionada, de exoneração de cargo em comissão e de pedido de vacância em razão de posse em outro cargo público inacumulável
Objetivo	Aferir se os cálculos realizados pela unidade responsável estão em conformidade com a legislação de regência.
Período:	Agosto a Setembro
Tema:	Auditoria de Conformidade - Aposentadoria e Pensões
Objetivo	Avaliar se a concessão de aposentadorias e pensões estão em consonância com as normas de regência e com as recomendações do TCU, bem como observar possíveis pendências junto ao Sisac/TCU.
Período:	Outubro a Novembro



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO AMAZONAS
Coordenadoria de Controle Interno

Ano:	2016
Tema:	Auditoria de Avaliação de Gestão
Objetivo	Avaliar a gestão no tocante ao cumprimento das metas previstas no PPA e Planejamento Estratégico do TRE-AM. Abrange a execução orçamentária, financeira e patrimonial, bem como a adequação e legitimidade dos gastos realizados no período, em relação ao orçamento aprovado.
Período:	Janeiro a Abril
Tema:	Auditoria de Conformidade em Contratações de TI
Objetivo:	Avaliar a eficiência e eficácia nas contratações de soluções de TI, principalmente quanto ao seu sistema de controles internos, buscando maior eficiência, eficácia, economicidade e efetividade.
Período:	Maio a Julho
Tema:	Auditoria Operacional: Segurança da Informação
Objetivo:	Avaliar a gestão da segurança da informação, abordando aspectos de confidencialidade, integridade e disponibilidade embutidos nos conceitos de segurança lógica e física de forma genérica.
Período:	Março a Abril
Tema:	Auditoria Operacional: Controle de Veículos e Contratos correlatos
Objetivo:	Aferir o controle e condições de uso e de manutenção dos veículos de propriedade do TRE-AM e da regularidade de execução do contrato de fornecimento de combustível.
Período:	Junho a Julho
Tema:	Auditoria de Conformidade: Folha de Pagamento/Serviço Extraordinário
Objetivo:	Aferir a regularidade dos pagamentos efetuados a servidor efetivo e não efetivo a título de serviço extraordinário
Período:	Setembro a Outubro
Tema:	Auditoria de Conformidade: Banco de Horas
Objetivo:	Verificar se os registros de frequência dos servidores, por meio biométrico, estão em consonância com a Portaria TRE/AM n. 570/2012.
Período:	Fevereiro a Março
Tema:	Concessão de Adicional de Qualificação
Objetivo:	Verificar o aspecto legal e procedimental dos atos de concessão do Adicional de Qualificação aos servidores do Tribunal.
Período:	Abril a Maio
Tema:	Avaliação de Controles Internos na área de gestão de pessoas
Objetivo:	Avaliar a efetividade de controles internos no que se refere às unidades vinculadas à Secretaria de Gestão de Pessoas.
Período:	Junho a Agosto



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO AMAPÁ
Coordenadoria de Controle Interno

Ano:	2017
Tema:	Auditoria de Avaliação de Gestão
Objetivo:	Avaliar a gestão no tocante ao cumprimento das metas previstas no PPA e Planejamento Estratégico do TRE-AM. Abrange a execução orçamentária, financeira e patrimonial, bem como a adequação e legitimidade dos gastos realizados no período, em relação ao orçamento aprovado.
Período:	Janeiro a Abril
Tema:	Auditoria Operacional em Contratações de Eleições
Objetivo:	Avaliar a eficiência e eficácia nos serviços contratados para as eleições de 2016.
Período:	Maior a Julho
Tema:	Auditoria Operacional: Aquisições e Contratos de Serviços
Objetivo:	Avaliar os contratos firmados para fornecimento de materiais e prestação de serviços
Período:	Março a Junho
Tema:	Auditoria de Conformidade: Concessão de Adicional de Qualificação
Objetivo:	Aferir o controle, a legalidade, o registro e o cálculo dos pagamentos decorrente das concessões de adicional de qualificação
Período:	Julho a Agosto
Tema:	Auditoria Operacional: Pagamento de Credenciados/PROMED/PROFARMA
Objetivo:	Testar os controles internos existentes e conferir os pagamentos
Período:	Setembro a Outubro
Tema:	Auditoria de Conformidade: Licenças de servidores para acompanhar cônjuge ou para tratar da própria saúde ou membro da família
Objetivo:	Verificar o aspecto legal e procedimental dos atos de concessão de tais licenças.
Período:	Fevereiro a Março
Tema:	Auditoria de Conformidade: Concessão de licença capacitação
Objetivo:	Avaliar se os cursos objeto das licenças capacitação estão em consonância com as áreas de interesse da justiça eleitoral e/ou com o cargo que o servidor ocupa.
Período:	Abril a Junho
Tema:	Auditoria de Conformidade: Programas de Capacitação no âmbito do TRE-AM
Objetivo:	Avaliar se os programas de capacitação elaborados pela unidade competente estão em conformidade com os interesses e o planejamento estratégico do Tribunal
Período:	Agosto a Outubro